



ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
«ІМОНА-АУДИТ»  
01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37  
Телефон (044) 333-77-07, (044) 333-  
99-95

LLC AUDIT FIRM «IMONA-AUDIT»  
01030, Kyiv City, 2/37 Pyrogova Str.,  
Tel.(044) 333-77-07, (044) 333-99-95  
[www.imona-audit.ua](http://www.imona-audit.ua)

Ідентифікаційний код юридичної особи/  
Entity Identification No.: 23500277

Банківські реквізити/ Bank account:  
IBAN UA 75 380805 000000026007435463  
Назва банку/Bank Name  
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»/  
Public JSC «RAIFFEISEN BANK»

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ  
НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО»  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

**Користувачам фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО»**

**Розділ I «Звіт щодо фінансової звітності»**

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» (надалі – Товариство), яка складається із Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2023 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік, Звіту про власний капітал за 2023 рік, та приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – П(С)БО).

**Основа для думки із застереженням**

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» за 2023 рік Аудитор зауважив наступне: у звітному періоді Товариство не в повному обсязі розкрило інформацію щодо принципів та підходів використаних для аналізу дебіторської заборгованості за окремими дебіторами, формування резерву сумнівних боргів стосовно дебіторської заборгованості окремих боржників. Для розрахунку резерву сумнівних боргів, у зв'язку з застосуванням П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.99 р. № 237 (зі змінами і доповненнями) та Наказу про облікову політику, Товариство використовувало недостатньо обґрунтовану або надмірно узагальнену інформацію стосовно минулих подій, поточних умов та майбутніх економічних вигод.

Аудитори не мали можливості визначити ефект впливу даного відхелення на активи та власний капітал Товариства, тому ми модифікували нашу думку з цього питання.

На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним але не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

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

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі – Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### **Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності**

24 лютого 2022 року Російська Федерація здійснила військове вторгнення на територію України. Ми звертаємо увагу на те, що у примітках до фінансової звітності розкрита інформація про можливий вплив військових подій на фінансову звітність Товариства та безперервність діяльності. Керівництво Товариства прийняло рішення щодо продовження операційної діяльності, використовуючи антикризові та інші заходи безпеки управління та надалі спостерігати за ситуацією в Україні, та прийняло рішення щодо припущення про безперервність діяльності.

Незважаючи на важкі часи та кризу в деяких секторах реального виробництва, пов'язану з руйнуванням виробничих потужностей, зростанням кількості тимчасово переміщених осіб та падінням попиту, на момент випуску звітності не вбачається загрози продовженню здійснення діяльності Товариства, оскільки:

- співробітники Товариства мають можливість виконувати свої обов'язки як безпосередньо в офісі, так і віддалено, керівництвом Компанії проводиться фінансова та логістична підтримка співробітників, які опинилися в несприятливих чи загрозованих обставинах;

- партнери та контрагенти Товариства - юридичні особи – на момент випуску звітності не повідомили щодо припинення своєї діяльності протягом найближчого звітного періоду;

- Товариством було вивчено та проаналізовано стан діяльності контрагентів, їх фінансову стабільність та спроможність вести свою діяльність в умовах воєнного стану. Всі контрагенти Товариства знаходяться на територіях, де наразі не ведуться активні бойові дії. Спроможність вести свою діяльність контрагентами та можливість отримання прибутку від такої діяльності суттєво не залежить від обставин, які наразі існують в країні. Діяльність кожного контрагента аналізується окремо з метою визначення ринкової вартості активів на даний час та перспектив на майбутнє;

Отже, оцінивши всі ризики, керівництво Товариства приходить до висновку про обмежений вплив факторів, які можуть вплинути на безперервність діяльності ТОВ «ВАЛДІУС СПЕЦАВТО».

Товариство буде надалі вести свою діяльність та планує повернутись до колишнього рівня доходу впродовж року після припинення дії воєнного стану.

На дату затвердження фінансової звітності (28.02.2024р.) Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах, але Керівництво уважно стежить за ситуацією та вживає всіх необхідних заходів для зниження негативного впливу зазначених подій та стабільного функціонування Товариства. Ця фінансова звітність не включає ніяких корегувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності.

Ми приймаємо пояснення керівництва Товариства, але наголошуємо, що прогнози щодо розвитку ситуації та відповідних негативних наслідків дуже складно будувати через непередбачуваність дій керівництва Росії та відповідно до продовження військових дій в Україні. А це свідчить про існування суттєвої невизначеності, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. 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 згаданий період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому висновку відсутні.

## **Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Поясненнях управлінського персоналу, у Положеннях Товариства.

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

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

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

Звіт про управління, наданий управлінським персоналом Товариства, узгоджується з фінансовою звітністю Товариства за 2023 рік. Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 28 лютого 2024 року. Її учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до застосованої концептуальної основи для підготовки фінансової звітності Товариства відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 р. (зі змінами та доповненнями) (далі Закон № 996), прийнятих в Україні Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі - П(С)БО) та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

## **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

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

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. 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 відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привертати увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

## Розділ II «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО»:

Таблиця 1

	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО»
2	Скорочене найменування Товариства	ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО»
3	Код за ЄДРПОУ	38347611
4	Юридична адреса Товариства	Україна, 01014, м. Київ, вул. Звіринецька, будинок 63
5	Фактична адреса виробництва	Україна, 08631, Київська обл., Фастівський р-н, смт. Глеваха, вул. Вокзальна, 11
6	Адреса для листування	08162, Київська обл., Києво-Святошинський р-н, смт. Чабани, а/с 3.
7	Телефон	(044) 293 11 50
8	Дата державної реєстрації	29.08.2012 р. Печерська РДА у м. Києві
9	№ запису в Єдиному державному реєстрі	1 000 7010 7000 804 7306
10	Дата внесення останніх змін до	06.08.2019 р.

	установчих документів	
11	Види діяльності за КВЕД	29.10 – Виробництво автотранспортних засобів(основний); 29.20 – Виробництво кузовів для автотранспортних засобів, причепів і напівпричепів; 45.11 – Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами; 45.19 – Торгівля іншими автотранспортними засобами; 45.20 – Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів; 46.90 - Неспеціалізована оптова торгівля ; 47.78 – Роздрібна торгівля іншими невживаними товарами в спеціалізованих магазинах.
12	Номер поточного рахунку, назва банку та МФО (основний)	UA78 380634 00000 26003172749001 у банку Г.У.АТ «КБ «АКОРДБАНК» МФО 380634
13	Ліцензії	Ліцензія на право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання), реєстраційний № 4202200229 від 04.09.2023 р., видана ГУ ДПС у Київській обл.
14	Контролер/учасник небанківської фінансової групи	Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи станом на 31.12.2023р.
15	Наявність материнських/дочірніх компаній	Товариство не має материнських/дочірніх компаній станом на 31.12.2023р.
16	Підприємство, що становить суспільний інтерес (ПСІ)	Товариство станом на 31.12.23р. не становить суспільний інтерес (ПСІ), оскільки не відповідає ознакам ПСІ (ст. 1-2 ЗУ «Про бухгалтерський звіт та фінансову звітність»).
17	Розмір статутного капіталу	100 000,00 грн.
18	Кількість Учасників	1- фізична особа - Нагорний Андрій Олександрович
19	Кількість працівників	середня кількість працівників – 49.
20	Генеральний директор	Нагорний Андрій Олександрович
21	Головний бухгалтер	Окунева Людмила Борисівна

ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» є юридичною особою, складає самостійний баланс, має поточні рахунки в національній валюті України, депозитні рахунки та поточні рахунки в іноземній валюті, круглу печатку, бланки з власним найменуванням.

ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» - український виробник і одна з провідних компаній, яка спеціалізується на виробництві та переобладнанні спеціальних і спеціалізованих автотранспортних засобів.

Товариство має Торгівельну марку «Validus Special Auto», зареєстровану в Державному реєстрі свідоцтв України на торгівельні марки 06.07.2022 р. за № 321 674 по класу 12 Міжнародної класифікації товарів і послуг для реєстрації знаків.

ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» є платником податку на прибуток на загальних підставах.

ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» є платником податку на додану вартість (Свідоцтво № 200069606 НБ № 424082. Дата реєстрації 01.10.2012 р. ПІН 583 476 126 553).

На підставі наданих до перевірки документів, ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» не здійснювало діяльності, яка потребує наявності ліцензій, патентів та інших дозвільних документів.

На думку аудитора, станом на 31.12.2023 року, ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» в повному обсязі розкрито структуру власності відповідно до вимог, встановлених Полісженням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/36390.

## **Інформація про належність до підприємств, що становлять суспільний інтерес:**

У відповідності до ч. 1 ст. 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі за текстом - Закон) підприємства, що становлять суспільний інтерес, - підприємства - емітенти цінних паперів, цінні папери яких допущені до торгів на регульованому ринку капіталу або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію, банки, страховики, недержавні пенсійні фонди, інші фінансові установи (крім інших фінансових установ та недержавних пенсійних фондів, що належать до мікропідприємств та малих підприємств) та підприємства, які відповідно до цього Закону належать до великих підприємств.

Згідно з ч. 2 ст. 2 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» підприємства (крім бюджетних установ) можуть належати до мікропідприємств, малих, середніх або великих підприємств.

Малими є підприємства, які не відповідають критеріям для мікропідприємств та показники яких на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передуює звітному, відповідають щонайменше двом із таких критеріїв:

- балансова вартість активів - до 4 мільйонів євро;
- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - до 8 мільйонів євро;
- середня кількість працівників - до 50 осіб.

Середніми є підприємства, які не відповідають критеріям для малих підприємств та показники яких на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передуює звітному, відповідають щонайменше двом із таких критеріїв:

- балансова вартість активів - до 20 мільйонів євро;
- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - до 40 мільйонів євро;
- середня кількість працівників - до 250 осіб.

Для визначення відповідності критеріям, встановленим у євро, застосовується офіційний курс гривні щодо іноземних валют (середній за період), розрахований на підставі курсів Національного банку, що встановлювалися для євро протягом відповідного року.

За даними Національного Банку України офіційний курс гривні щодо іноземних валют середній станом на 31.12.2023 року складає 39,56, станом на 31.12.2022 року складає 33,98.

Згідно з річною фінансовою звітністю Товариства, складеною станом на 31.12.2023 р. та 31.12.2022р. Товариство має наступні показники:

Балансова вартість активів:

- 2023 р. – 678 899 тис. грн. (еквівалент 16 402,9 тисяч євро);
- 2022 р. – 312 439 тис. грн. (еквівалент 9 194,8 тисячі євро).

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

- 2023 р. – 938 010 тис. грн. (еквівалент 23 711,1 тисяч євро);
- 2022 р. 693 832 тис. грн. (еквівалент 20 418,9 тисяч євро).

Середня кількість працівників:

- 49 осіб – 2023 р.,
- 43 особи - 2022 р.

Таким чином, Товариство належить до середніх підприємств та не належить до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

## **Щодо відповідності (невідповідності) прийнятої управлінським персоналом Товариства облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та НП(С)БО.**

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку

(надалі - П(С)БО), інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Товариства.

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики Товариства, здійснюються відповідно Наказу № 1/2-2022 «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику товариства» від 03.01.2022 року.

На нашу думку, даний Наказ свідчить, що облікова політика відповідає всім вимогам П(С)БО та нормам чинного законодавства України для складання фінансової звітності.

Протягом 2023р. в Товаристві зберігалась незмінність облікової політики.

### Власний капітал

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2023 року складає суму 453 900 тис. грн. показник якого збільшився порівняно з 31.12.2022р., та має таку структуру:

Таблиця 2

Структура власного капіталу	Сума, тис. грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал, в т.ч.	100
внески до незареєстрованого статутного капіталу	-
Капітал в дооцінках	-
Резервний капітал	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	453 800
Неоплачений капітал	-
Вилучений капітал	-
<b>Разом власний капітал</b>	<b>453 900</b>

У звітному періоді в Товаристві не відбулося збільшення Резервного капіталу : станом на 31.12.2023р. розмір Резервного капіталу становить 0 тис. грн.

У звітному періоді відбулося збільшення нерозподіленого прибутку Товариства, який станом на 31.12.2022р. становив 203947 тис.грн., на суму фінансового результату (чистий прибуток) Товариства за 2023р. – 249 853 тис грн., відповідно розмір нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2023р. становить 453 800 тис. грн..

Зазначена сума власного капіталу відображена в Формі № 1 «Баланс» та відповідає даним аналітичного та синтетичного обліку.

Бухгалтерський облік власного капіталу в товаристві ведеться у відповідності Плану рахунків та інструкції по його застосуванню, затвердженого наказом Міністерства Фінансів України від 30.11.1999р. № 291 з використанням рахунків та субрахунків класу 4 «Власний капітал та забезпечення зобов'язань» та відповідно до вимог П(С)БО.

### Статутний капітал

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує рахунок бухгалтерського обліку 401 «Статутний капітал».

Станом на 31 грудня 2023 року зареєстрований статутний капітал Товариства становить 100 000,00 (сто тисяч гривень 00 копійок). Неоплачений капітал відсутній. Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО», було створено відповідно до рішення Єдиного Учасника Товариства. Державну реєстрацію Товариства проведено 29.08.2012 року, номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи 1 000 70 107 000 804 7306. Загальний обсяг Статутного капіталу ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» становив 100 000,00 (сто тисяч гривень 00 копійок). Статутний капітал Товариства формувався виключно грошовими коштами і розподілявся таким чином:

Таблиця 3

п/п	Засновники (Учасники) Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Нагорний Андрій Олександрович, ПІН 3039620956	100 000,00	100
<b>Всього:</b>		<b>100 000,00</b>	<b>100,00</b>

На виконання своїх зобов'язань по формуванню статутного капіталу Товариства, Засновником (Єдиним Учасником) було здійснено наступні внески:

Таблиця 4

п/п	Засновник (Учасник) Товариства	Реквізити первинного документу	Сума (грн.)
1	Нагорний Андрій Олександрович, ПІН 3039620956	<p><b>2012 рік</b> Банківські виписки по рахунку 26001010256598 у банку ПАТ «ВТБ БАНК» МФО 321767 за період: з 12.02.2012 р. по 31.12.2012 р.</p> <p><b>2013 рік</b> Банківські виписки по рахунку 26001010256598 у банку ПАТ «ВТБ БАНК» МФО 321767 за період: з 15.01.2013 р. по 28.11.2013 р.</p> <p><b>2020 рік</b> Банківська виписка по рахунку UA78 380634 00000 26003172749001 у банку ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК» МФС 380634 за 30.12.2020 р.</p>	<p>13 000,00</p> <p>78 036,00</p> <p>8 964,00</p>
<b>Всього:</b>			<b>100 000,00</b>

**Таким чином:** статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНСЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» станом на 31 грудня 2023 року складає 100 000,00 (Сто тисяч гривень 00 копійок ) та сплачено виключно грошовими коштами.

Єдиним Учасником Товариства є Нагорний Андрій Олександрович, частка якого в статутному капіталі складає 100%.

Неоплачений капітал станом на 31.12.2023 року відсутній.

Станом на дату складання Звіту незалежного аудитора чинною є редакція статуту, що затверджена Рішенням Єдиного Учасника № 06/08 від 06.08.2019 року.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам, що не суперечить вимогам чинного законодавства.

Частка держави у статутному капіталі Товариства відсутня.

Змін до Статутного капіталу у 2023 році не було.

### **Стан бухгалтерського обліку Товариства**

Товариство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

Облік повністю автоматизований.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах-срєдах та аналітичних відомостях. Під час перевірки змісту наданих бухгалтерських звітних форм, аудиторами встановлено, що показники в них взаємопов'язані і тотожні між собою, в цілому відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку, у фінансовій звітності Товариства відображені усі показники, які мають суттєвий вплив на звітність.

Під час перевірки були розглянуті бухгалтерські принципи оцінки окремих статей балансу, використані керівництвом Товариства, та зроблено оцінку відповідності застосованих принципів нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Товариства за 2023 рік складена на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

Фінансова звітність Товариства складена відповідно до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 року № 87 (із змінами та доповненнями).

На основі проведених аудиторами тестів встановлено, що бухгалтерський облік в цілому ведеться на Товаристві у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996 - XIV (зі змінами і доповненнями, далі – Закон № 996), затверджених Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших законодавчих та нормативно – правових документів з питань організації бухгалтерського обліку та звітності.

### **Незавершені капітальні інвестиції**

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31 грудня 2023 року на балансі Товариства незавершені капітальні інвестиції (придбання (виготовлення) основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, придбання (виготовлення) нематеріальних активів) обліковуються в сумі 15 014 тис. грн. Незавершені капітальні інвестиції відображені в обліку у відповідності з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 26.04.2000 р. № 91 (із змінами і доповненнями) (далі – П(С)БО 12) та Наказу про облікову політику Товариства.

## Нематеріальні активи

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2023 року на балансі обліковуються нематеріальні активи (авторські права та суміжні з ними права, а також інші нематеріальні активи) первісною вартістю 286 тис. грн.

Аналітичний та синтетичний облік нематеріальних активів між собою тотожні. Господарські операції з надходження нематеріальних активів відображені в обліку у відповідності з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000р. №92 (із змінами і доповненнями) (далі – П(С)БО 8) та Наказу про облікову політику Товариства.

Сума нарахованого зносу (накопиченої амортизації) нематеріальних активів станом на 31 грудня 2023 року становить 224 тис. грн.

На думку аудиторів, дані фінансової звітності Товариства стосовно нематеріальних активів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам; склад нематеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки в цілому відповідають вимогам П(С)БО 8.

## Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2023 року на балансі обліковуються основні засоби (земельні ділянки, машини та обладнання; транспортні засоби; інструменти, прилади та інвентар, інші основні засоби) та інші необоротні матеріальні активи (малоцінні необоротні матеріальні активи) первісною вартістю 46 403 тис. грн.

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів та інших необоротних матеріальних активів між собою тотожні. Господарські операції з надходження, реалізації, ремонту, модернізації основних засобів відображені в обліку у відповідності з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92 (із змінами і доповненнями) (далі – П(С)БО 7) та Наказу про облікову політику.

Сума нарахованого зносу основних засобів та інших необоротних матеріальних активів станом на 31 грудня 2023 року становить 26 345 тис. грн. Знос (амортизація) нараховується у відповідності до Розділу III Податкового кодексу України та згідно Положення про облікову політику Товариства.

Станом на 31.12.2023р. індексація, переоцінка балансової вартості основних засобів та інших необоротних матеріальних активів не проводились.

Товариство не передавало в оперативну оренду та не отримувало в фінансову оренду основні засоби та інші необоротні матеріальні активи.

У 2023 році Товариство поповнювало орендовані активи в сумі 5 926 тис. грн., бухгалтерський облік яких ведеться на забалансовому рахунку 01«Орендовані необоротні активи».

На думку аудиторів, дані фінансової звітності Товариства стосовно основних засобів та інших необоротних матеріальних активів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам; склад основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки в цілому відповідають вимогам П(С)БО 7.

## Запаси

Станом на 31 грудня 2023 року на балансі Товариства обліковуються запаси в сумі 312 443 тис. грн., де:

- виробничі запаси становлять 272 909 тис. грн. (купівельні матеріали, паливо, тарні та тарні матеріали, будівельні матеріали, запасні частини, інші матеріали та МБП);
- незавершене виробництво (послуги по ремонту спеціалізованої техніки) становлять 38 360 тис. грн.;

- товари (на складі та тара під товари) становлять 1 174 тис. грн., що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. Запаси в бухгалтерському обліку Товариства відображаються за собівартістю. Собівартість розраховується з використання методу ФІФО. Запаси, щодо яких слід здійснювати переоцінку справедливої вартості, відсутні. Протягом 2023 року дооцінка та уцінка запасів не здійснювалася.

На думку аудиторів бухгалтерський облік запасів здійснюється Товариством в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.10.99 р. № 246 (зі змінами і доповненнями) та Наказу про облікову політику.

### Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2023 року на балансі Товариства не обліковується довгострокова дебіторська заборгованість, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31 грудня 2023 року становить 121 123 тис. грн, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку, а саме:

Сума дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2023 року обліковується в розмірі 27 172 тис. грн.

Сума дебіторської заборгованості за виданими авансами станом на 31 грудня 2023 року обліковується в розмірі 74 008 тис. грн.

Сума дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2023 року становить 18 061 тис. грн. ( у т.ч. з податку на прибуток - 0,0 тис. грн.).

Інша поточна дебіторська заборгованість (за розрахунками з покупцями та постачальниками, з різними дебіторами та за іншими операціями) Товариства станом на 31 грудня 2023 року обліковується в розмірі 1 882 тис. грн., що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Простроченої дебіторської заборгованості не виявлено.

На думку аудиторів бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості здійснюється Товариством в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.99 р. № 237 (зі змінами і доповненнями) та Наказу про облікову політику.

### Грошові кошти та їх еквіваленти

Залишок грошових коштів Товариства станом на 31.12.2023 року становить 209 571 тис. грн., а саме:

- безготівкові кошти на рахунках в банках у сумі 204 227 тис. грн.
- еквіваленти грошових коштів у сумі 5 334 тис. грн. (суми, які обліковуються на електронному рахунку ПДВ), що відповідає касовій книзі та банківським випискам, та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

Ліміт залишків готівки в касі Товариства станом на 31.12.2023р. не встановлено (розрахунки через касу Товариства відсутні).

Станом на 31.12.2023р. ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» має такі рахунки у банках та інших фінансових установах:

Таблиця 5

№ рахунку	МФО	Назва банку
UA783806340000026003172749001	380634	ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК»
UA803348510000000026007114885	334851	АТ «ПУМБ»
UA283808050000000026004600631	380805	АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК» у м.. Києві

UA813052990000026002036206062	305299	АТ КБ «Приват Банк»
UA388201720355909000000705843	820172	ДКСУ, м. Київ
UA103138490000026000010011156	313849	АКБ «ІНДУСТРІАЛБАНК»

У 2023 році рух грошових коштів був по таких рахунках:

Таблиця 6

№ рахунку	МФО	Назва банку
UA783806340000026003172749001	380634	ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК»
UA803348510000000026007114885	334851	АТ «ПУМЕ»
UA283808050000000026004600631	380805	АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК» у м. Києві
UA813052990000026002036206062	305299	АТ КБ «Приват Банк»
UA388201720355909000000705843	820172	ДКСУ, м. Київ

Чистий рух коштів Товариства за 2023 рік становить 65 389 тис. грн.

### Витрати майбутніх періодів

Станом на 31.12.2023р. на балансі Товариства обліковуються витрати на оплату страхових полісів на власні автомобілі, які є на балансі Товариства, в сумі 628 тис. грн.

На думку аудиторів, облік витрат майбутніх періодів Товариства ведеться в цілому відповідно до норм Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318 (зі змінами і доповненнями) (далі – П(С)БО 16) та Наказу про облікову політику Товариства.

### Забезпечення витрат і платежів

При проведенні перевірки було встановлено, що резерв коштів на оплату відпусток Товариства станом на 31.12.2023 року становить 930 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

### Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2008р. № 20 (зі змінами і доповненнями) та Наказу про облікову політику.

Станом на 31 грудня 2023 року на балансі Товариства не обліковується довгострокові зобов'язання, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2023 року на бухгалтерських рахунках Товариства поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги обліковується в сумі 145 428 тис. грн., що в цілому відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2023 року поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом на бухгалтерських рахунках Товариства обліковуються в сумі 25 974 тис. грн. (тому числі з податку на прибуток 25 974 тис. грн.), що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2023 року поточні зобов'язання за одержаними авансами на рахунках Товариства обліковуються в сумі 52 550 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31.12.2023 року Інші поточні зобов'язання на рахунках Товариства обліковуються в сумі 117 тис. грн. (суми непідтвердженого податкового кредиту у зв'язку з неотриманими податковими накладними), що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

### Інші активи та зобов'язання

Станом на 31.12.2023 року Товариство є учасником декількох судових справ, в яких виступає як позивачем так і відповідачем.

Бухгалтерський облік судових справ ведеться на за балансовому рахунку 04 «Непередбачені активи і зобов'язання».

У 2023 році Товариство не створювало забезпечень та руху грошових коштів по за балансовому рахунку 04 «Непередбачені активи і зобов'язання».

В зв'язку з вищевикладеним, суму не передбачуваного зобов'язання не можливо достовірно визначити відповідно до П(С)БО11 «Зобов'язання».

Інформацію про «Непередбачені активи і зобов'язання» Викладено в п 5.8 Приміток до річної фінансової звітності за 2023р.

### Щодо вартості чистих активів

Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2023 року становить суму 453 900 тис. грн., що в цілому відповідає підсумку Розділу I Балансу на вказану дату.

Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2023 року більша за розмір Статутного капіталу.

### Доходи

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах – ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за 2023 рік в цілому відповідають первинним документам.

Структура доходів Товариства за даними Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наступна:

### Структура доходів Товариства за 2023 рік

Таблиця 7

Доходи Товариства	Сума (тис. грн.)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	938 000
Інші операційні доходи (курсові різниці)	1
Інші фінансові доходи (відсотки нараховані банком)	6 201
Інші доходи (сума від страхової компанії)	249
Інший сукупний дохід	-
<b>Сукупний дохід</b>	<b>944 461</b>

На думку Аудитора бухгалтерський облік сукупного доходу Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Положення(стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Доходи», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 року № 290 зі змінами і доповненнями) (далі – П(С)БО 15) та Наказу про облікову Пслітику.

## Витрати

На думку аудиторів, облік витрат Товариства ведеться в цілomu відповiдно до норм Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318 (зі змінами і доповненнями) (далі – П(С)БО 16) та Наказу про облікову політику.

Відображення витрат Товариства за 2023 рік здійснювалось на відповідних рахунках обліку витрат згідно Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999р. № 291 (із змінами і доповненнями).

Бухгалтерський облік витрат Товариства за 2023 рік здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображені в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, заданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2023 рік.

Структура витрат Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2023 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наступна

### Структура витрат Товариства за 2023 рік

Таблиця 3

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	619 776
Адміністративні витрати	13 450
Витрати на збут	870
Інші операційні витрати	4 316
Фінансові витрати	1 001
Витрати з податку на прибуток	55 195
<b>Всього витрат</b>	<b>694 608</b>

Таким чином, з урахуванням доходів отриманих та витрат, понесених Товариством, за 2023 рік, фінансовим результатом діяльності Товариства став чистий прибуток у розмірі **249 853** тис. грн. З урахуванням суми нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2022 року в сумі **203 947** тис. грн., сума нерозподіленого прибутку Товариства станом на 31 грудня 2023 року складає **453 800** тис. грн.

Інший сукупний дохід, який отримало Товариство у 2023 році склав **0** тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати за 2023 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства та результат його діяльності.

На думку аудитора, фінансові звіти Товариства відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

## Цінні папери

На балансі Товариства станом на 31.12.2023 року цінні папери відсутні, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

**Довідка про фінансовий стан  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО»  
станом на 31 грудня 2023 року**

м. Київ

09 квітня 2024 року

Аналіз фінансового стану Товариства проведено на підставі даних форми № 1 «Баланс» станом на 31.12.2023 року, та форми № 2 «Звіт про фінансові результати» за 2023 рік.

На підставі даних фінансової звітності Товариства аудиторамі були розраховані окремі фінансові показники.

Таблиця 9

Показник	Формула розрахунку	Значення показника	
		31.12.2023р.	31.12.2022р.
1	2	3	4
Коефіцієнт ліквідності	$\Phi 1 (p1160+p1165) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	0,93143	1,33662
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\Phi 1 p1165 / \Phi 1 p1695$	0,93143	1,33131
Коефіцієнт покриття	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	2,85840	1,72241
Коефіцієнт загальної ліквідності	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1595-p1520-p1525 + p1695-p1665-p1660)$	2,85840	2,64487
Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності, автономії)	$\Phi 1 p1495 / \Phi 1 p1300$	0,6685	0,65308
Коефіцієнт співвідношення залученого і власного капіталу (коефіцієнт фінансового ризику; фінансування)	$\Phi 1 (p1595+p1695) / \Phi 1 p1495$	0,49570	0,53121
Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	$\Phi 1 (p1195-p1170) - \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	418 138	177 582
Коефіцієнт рентабельності активів	$\Phi 2 p2465 / \Phi 1 (p. 1300 (гр.3) + p. 1300 (гр. 4))/2$	0,50407	0,25695
Коефіцієнт фінансової стабільності	$\Phi 1 p1495 / \Phi 1 (p1595-p1520-p1525 + p1695-p1665-p1660)$	2,0734	1,89001
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	$\Phi 1 (p.1495-p1095) / p1195$	0,65049	0,62058

Виходячи з вищевикладеного та узагальнюючи результати проведеного аналізу фінансового стану можемо зробити висновок, що станом на 31 грудня 2023 року фінансовий стан Товариства задовільний.

Дані показники, що характеризують фінансовий стан та платоспроможність Товариства станом на 31 грудня 2023 року, свідчить про подальшу можливість безперервного функціонування Товариства як суб'єкта господарювання.

### Розділ III «Інша інформація»

#### Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору

Таблиця 1С

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, дата включення відомостей до Реєстру, номер в Реєстрі  Свідоцтво Аудиторської палати України про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність	<b>Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності»</b> 24.10.2018, №0791; <b>Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»</b> 13.12.2018, №0791; <b>Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»</b> 13.12.2018, №0791  Номер бланку №0751, затверджене Рішенням АПУ від 25.01.2018 року №354/3
3	Прізвище, ім'я, по батькові генерального директора  Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Величко Ольга Володимирівна  100092
4	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку  Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Іванська Таїсія Василівна  100107
5	Місцезнаходження:	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
6	Фактичне місце розташування	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, сф. 95
7	Телефон/ факс	044 333-77-07
8	E-mail	mai.@imona-audit.ua
9	Веб-сайт	www.imona-audit.ua

Згідно з Договором № 19-2/03 від 19.03.2024 року ТОВ «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» (надалі – Аудитор), що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

Розділ : Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 24.10.18 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 13.12.18 року).

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес(номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 13.12.18 року).

Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №0751, Рішення АПУ від 25.01.2018 року №354/3), провела аудит річної фінансової звітності у складі:

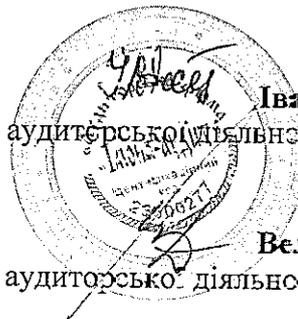
- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на **31 грудня 2023 року**,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за **2023 рік**,
- Звіту про рух грошових коштів за **2023 рік**,
- Звіту про власний капітал за **2023 рік**,
- Приміток до річної фінансової звітності за **2023 рік**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО»** на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам, а також провела незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та річних фінансових звітів Товариства на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

**Період проведення перевірки: з 19 березня 2024 року по 09 квітня 2024 року.**

**Аудитор**

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»): 100107)



**Іванська Т.В.**

**Генеральний директор**

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»): 100092)

**Величко О.В.**

**Дата звіту аудитора:**

**09 квітня 2024 року**

Підприємство	<b>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВАЛІДУС СПЕЦАВТО"</b>	Дата (рік, місяць, день)	31.12.2023
Територія	Печерський р-н м.Києва	за КОД ПДВ	UA8009000000624772
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОД ФГ	240
Вид економічної діяльності	Виробництво автотранспортних засобів	за КВЕД	29.10
Середня кількість працівників	2 49		
Адреса, телефон	вулиця ЗВІРИНЕЦЬКА, буд. 63, м. КИЇВ, 01014	ЄДРПОУ	3442931150

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	<input type="checkbox"/>
за міжнародними стандартами фінансової звітності	<input type="checkbox"/>

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

Форма №1 Код за ДКУД 186\_001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	6-	62
первісна вартість	1001	228	286
накопичена амортизація	1002	164	224
Незавершені капітальні інвестиції	1005	4 842	15 014
Основні засоби	1010	1 856	20 058
первісна вартість	1011	25 922	46 403
знос	1012	4 066	26 345
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>26 762</b>	<b>38 134</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	81 140	312 443
виробничі запаси	1101	25 454	272 909
незавершене виробництво	1102	45 473	38 360
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	213	1 174
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 711	27 172
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	48 404	74 008
з бюджетом	1135	3 027	18 066
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	15-	1 882
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	144 303	209 571
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	144 303	209 571
Витрати майбутніх періодів	1170	13-	628
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	5 694	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>285 677</b>	<b>643 765</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>312 439</b>	<b>678 899</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	100	100
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	203 947	453 809
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>204 947</b>	<b>453 909</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	78 282	145 428
розрахунками з бюджетом	1620	24 088	25 974
у тому числі з податку на прибуток	1621	10 977	25 974
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	5 591	52 550
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	431	930
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	117
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>108 392</b>	<b>224 999</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>БІ</b>	<b>1900</b>	<b>312 439</b>	<b>678 899</b>



Нагорний Андрій Олександрович

Ожунська Людмила Борисівна

итеріальних одиниць та територій територіальних громад.  
пенному центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВАЛІДУС СПЕЦАВТО"**

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
38347611		

(найменування)

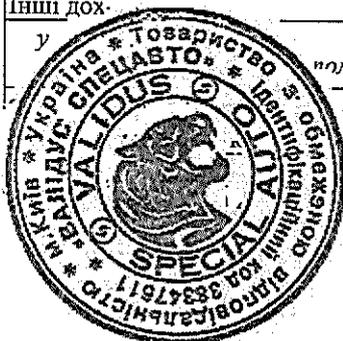
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2023 р.

**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	938 010	693 832
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 619 776 )	( 585 988 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	318 234	107 844
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	1	1 263
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	( 13 450 )	( 15 642 )
Витрати на збут	2150	( 870 )	( 3 848 )
Інші операційні витрати	2180	( 4 316 )	( 12 227 )
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	295 599	77 990
збиток	2195	( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	6 201	2 153
Інші дох.	2240	249	160
у	2241	-	-
допомоги			
	2250	( 1 001 )	( - )
	2255	( - )	( - )
	2270	( - )	( - )
інфляції на монетарні статті	2275	-	-



<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	305 048	80 303
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(55 195)	(14 455)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	249 853	65 848
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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>249 853</b>	<b>65 848</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	447 423	471 652
Витрати на оплату праці	2505	10 253	7 208
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 148	1 196
Амортизація	2515	12 354	6 710
Інші операційні витрати	2520	167 235	143 909
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>639 413</b>	<b>630 675</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



ЕП Нагорний  
 Андрій  
 Олександрович  
 ЕП Ожунєва  
 Людмила  
 Борисівна

Нагорний Андрій Олександрович

Ожунєва Людмила Борисівна



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВАЛІДҀС СПЕЦАВТО"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КСДИ		
2024	01	01
383-7611		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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

Форма №3 Код за ДКУД 18С1004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	894 464	599 271
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	198 452	227 372
Надходження від повернення авансів	3020	4 049	451
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
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	5 350	964
Витрачання на оглагу:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 388 290 )	( 247 042 )
Праці	3105	( 7 916 )	( 5 694 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 2 077 )	( 1 310 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 58 141 )	( 12 912 )
Витрачання на оглагу зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 40 139 )	( 3 537 )
Витрачання на оглагу зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 16 099 )	( 7 996 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 1 903 )	( 1 375 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 556 126 )	( 470 629 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 1 238 )	( 13 133 )
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	( 1 788 )	( 412 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>76 739</b>	<b>76 926</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	6 201	2 153
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( 16 268 )	( 14 969 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-10 067</b>	<b>-12 816</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	22 695	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	22 695	3
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( 1 283 )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-1 283</b>	<b>-3</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>65 389</b>	<b>64 107</b>
Залишок коштів на початок року	3405	144 303	79 987
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(121)	209
Залишок коштів на кінець року	3415	209 571	144 303

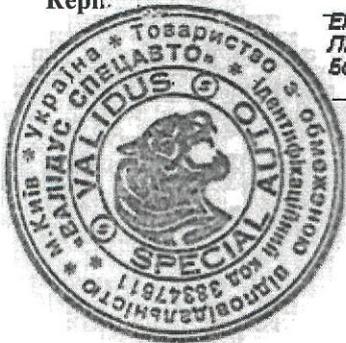
Керівник

Нагорний  
Андрій  
Олександрович

Нагорний Андрій Олександрович

ЕП Окунєва  
Людмила  
Борисівна

Окунєва Людмила Борисівна



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВАЛІДУС  
СПЕЦАВТО"

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024 01 01

3834761

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)

Звіт про власний капітал  
за Рік 2023 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (неокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	100	-	-	-	203 947	-	-	204 047
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	100	-	-	-	203 947	-	-	204 047
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	249 853	-	-	249 853
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 законів	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законів	4215	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> 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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	249 853	-	-	249 853
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	-	-	-	-	453 800	-	-	453 900

Керів

Нагорний Андрій Олександрович  
 ЕП Ожунсва Людмила Борисівна

Нагорний Андрій Олександрович

Ожунсва Людмила Борисівна



ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Дата (рік, місяць, число)	2023	12	31
за ЄДРПОУ	38347611		
за КАТОГТГ	UA80000000000624772		
за СПОДУ	240		
за КОПФГ	29.10		

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВАЛДІУС СПЕЦАВТО"**Територія **Печерський р-н м.Києва**

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**Вид економічної діяльності **Виробництво автотранспортних засобів**Одиниця виміру: **тис.грн.**

### ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за **2023** рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

#### I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	49	41	-	-	-	-	-	8	-	-	-	49	49
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	070	179	123	58	-	-	-	-	52	-	-	-	237	175
Удвілі	080	228	164	58	-	-	-	-	60	-	-	-	286	221
090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
З рядка 080 графа 14	14	вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності												
		вартість оформлених у заставу нематеріальних активів												
		вартість створених підприємством нематеріальних активів												
З рядка 080 графа 3	3	вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань												
З рядка 080 графа 15	15	накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності												

(081)

(082)

(083)

(084)

(085)

1 Кошикватор повинен заповнювати тільки територіальних органів

28

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 одержані за фінансовою орендою		передані в операційну оренду		
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісної (переоціненої) вартості	первісної (переоціненої) вартості			знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
Земельні ділянки	100	863	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	863	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	164	-	-	-	-	2	-	-	-	164	2	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	13944	5712	11337	-	-	-	-	8333	-	-	-	25281	14045	-	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	7030	4584	4819	-	-	-	-	1062	-	-	-	11849	5646	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	348	221	1385	-	-	-	-	313	-	-	-	1733	534	-	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	345	159	290	-	-	-	-	81	-	-	-	635	240	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малювальні необоротні матеріальні активи	200	3392	3390	2486	-	-	-	-	2488	-	-	-	5878	5878	-	-	-	-	-
Тмчасові (тегитувальні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	25922	14066	20481	-	-	-	-	12279	-	-	-	46403	26345	-	-	-	-	-

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

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

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих одиниць (цілісних) майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

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

11410

### III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	18143	14991
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	2554	14
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	58	9
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
<b>Разом</b>	<b>340</b>	<b>20755</b>	<b>15014</b>

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

(341)  
(342)

### IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
<b>A. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:</b>				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
доірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
<b>B. Інші фінансові інвестиції в:</b>				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
<b>Разом (розд.А + розд.Б)</b>	<b>420</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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
<b>A. Інші операційні доходи і витрати</b>			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	1	122
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	663
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	-	3531
У тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	2711
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
<b>B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
<b>V. Інші фінансові доходи і витрати</b>			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	1001
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	6201	-
<b>Г. Інші доходи і витрати</b>			
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	249	-

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

### VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року	
		2	3
Готівка	640	-	-
Поточний рахунок у банку	650	204225	-
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	2	-
Грошові кошти в дорозі	670	5344	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-	-
<b>Разом</b>	<b>690</b>	<b>209571</b>	

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

### VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
<b>I</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	430	637	-	137	-	930	930
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо об'єктивних контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	2711	-	-	-	-	2711
<b>Разом</b>	<b>780</b>	<b>430</b>	<b>3348</b>	<b>-</b>	<b>137</b>	<b>-</b>	<b>930</b>	<b>3641</b>

ВІІІ.Запаси

Ідентифікаційний показник	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	272322	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	154	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	427	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малочінні та швидкозношувані предмети	880	6	-	-
Незавершене виробництво	890	38360	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	1174	-	-
Разом	920	312443	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

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

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 07)

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

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

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

### IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	27172			
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	1882	-	-	-

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 нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо випулатів, 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	55195
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	55195
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	55195
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	12339
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

**XIV. Біологічні активи**

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

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

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

утрачених унаслідок надзвичайних подій

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

(1431)

(1432)

(1433)

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

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

Е.І. Назарний  
Андрій  
Олександрович

Нагорний Андрій Олександрович

Окунева Людмила Борисівна



Керівник

Голов

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВАЛІДУС  
СПЕЦАВТО»

(код ЄДРПОУ 38347611)

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2023 РІК.  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(в тис. грн.)

Зміст		
1.	ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО»	2
2.	ОСНОВИ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
2.1.	Основа надання інформації	3
2.2.	Функціональна валюта і валюта представлення даних фінансової звітності	3
2.3.	Переоцінка іноземної валюти	3
3.	ЕКОНОМІЧНЕ СЕРЕДОВИЩЕ	3
4.	СТИСЛИЙ ВИКЛАД ПРИНЦИПІВ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	4
4.1.	Суттєві положення облікової політики	5
4.1.1.	Необоротні активи	5
4.1.2.	Оборотні активи	6
4.1.3.	Собівартість	7
4.1.4.	Резерви і забезпечення, витрати майбутніх періодів	8
4.1.5.	Доходи та витрати	8
4.1.6.	Виплати працівникам	9
4.1.7.	Податок на прибуток	9
4.1.8.	Операційні сегменти	9
4.1.9.	Події після дати балансу	9
5.	ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО АКТИВІВ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТОВАРИСТВА	9
5.1.	Основні засоби	10
5.2.	Нематеріальні активи	11
5.3.	Запаси	12
5.4.	Дебіторська заборгованість	12
5.5.	Грошові кошти	13
5.6.	Довгострокові зобов'язання та кредити	13
5.7.	Поточні зобов'язання	13
5.8.	Інші активи та зобов'язання	13
6.	ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ)	15
7.	ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	16
8.	ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	17
9.	ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	17

**1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО»**

Повна назва	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО»
Код ЄДРПОУ	38347611
Місцезнаходження	01014, м.Київ, вул.Звірянецька, буд.63
Дата державної реєстрації	zareestrovano Печерський РДА у м.Києві. Дата проведення державної реєстрації 29.08.2012р., номер запису 10701020000047306
Основні види діяльності	29.10 Виробництво автотранспортних засобів 29.20 Виробництво кузовів для автотранспортних засобів в причепів і напівпричепів 45.11 Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами 45.19 Торгівля іншими автотранспортними засобами 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля 47.78 Роздрібна торгівля іншими неживими товарами в спеціалізованих магазинах 45.20 Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів
Середня чисельність працівників	49 осіб
Наявність ліцензій	Ліцензія на право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання), реєстр. № 100704.4202200229 від 04.09.2023р., видана ГУ ДПС у Київській області

**Статутний капітал**

Статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» оголошений у розмірі 100 000.00 грн. (сто тисяч грн. 00 коп.) формується за рахунок грошового внеску єдиного Засновника.

Сума вкладів і розмір часток Засновників становить:

Найменування учасника	Вартість вкладу, грн.	Розмір частки, %	Оплаченість, грн.
Нагорний Андрій Олександрович	100 000.00	100 %	60 000.00

Станом на 31.12.2023р. Статутний капітал Товариства Засновником сплачено повністю виключно грошовими коштами у розмірі 100 000.00 грн. (Сто тисяч грн. 00 коп.).

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» у звітному періоді були наступні посадові особи:

- Генеральний директор **Нагорний А.О.** з 30.02.2012р. (Протокол загальних зборів учасників № 1 від 28.08.2012р., Наказ про призначення № 1 від 30.08.2012р.);
- Головний бухгалтер **Окунева Л.Б.** з 01.10.2020р. (Наказ про призначення № 17 від 30.09.2020р.)

**Основна діяльність**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» є український виробник і одна з провідних компаній, яка спеціалізується на виробництві та переобладнанні спеціальних та спеціалізованих автотранспортних засобів

38

Основними споживачами послуг Товариства є юридичні особи – резиденти України.

## 2. ОСНОВИ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### 2.1. Основа надання інформації

Товариство зареєстровано на території України і здійснює ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. №996-АІV та затвердженими Міністерством Фінансів України положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (П(С)БО), інструкціями та іншими нормативними актами, які регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової звітності.

За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2023 року, Товариство готувало фінансову звітність відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку України.

Склад фінансової звітності:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2023р.
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023р.:
- Звіт про рух грошових коштів за 2023р.:
- Звіт про власний капітал за 2023р.:
- Примітки до фінансової звітності за 12 місяців 2023р.
- Звіт про управління компанією за 2023р.

Припинення (ліквідації) окремих видів діяльності у 2023р. не відбувалось. Обмеження щодо володіння активами на 31.12.2023р. не існує. Участь у спільних підприємствах станом на 31.12.2023р. не має.

### 2.2. Функціональна валюта і валюта представлення даних фінансової звітності.

Функціональною валютою є українська гривня. Фінансова звітність за П(С)БО була підготовлена в національній валюті України українській гривні (грн.), суми представлені в тисячах українських гривень. З метою формування показників фінансової звітності Товариства встановлено межу суттєвості в розмірі 1,0 тис. грн.

### 2.3. Переоцінка іноземної валюти

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховувались в українську гривню за офіційними курсами обміну валют, які існували на звітну дату. Операції з іноземною валютою обліковувались за офіційними курсами обміну валют на дату проведення відповідних операцій. Прибутки та збитки, які виникали у результаті переоцінки іноземної валюти, включалися до складу статті «Інші фінансові доходи» або «Фінансові витрати» Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Під час підготовки цієї фінансової звітності Товариство використовувало такі курси іноземної валюти:

31 грудня 2023р.

Гривня / 1 долар США - 37.9824

Гривня / 1 Євро - 42.2079

## 3. ЕКОНОМІЧНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Після значних втрат, що були у 2020 році внаслідок пандемії COVID-19 у звіті, постпандемічне відновлення економіки у 2022 році мало тенденцію до стабілізації та зростання, незважаючи на ряд ризиків та викликів, які супроводжували вітчизняну економіку впродовж тривалого періоду. Але військові дії на території України, спричинені вторгненням Російської Федерації, руйнівним чином вплинули на економіку держави. Бойові дії не зупинялися 10 місяців з 12 у 2022 році, що призвело до високої інфляції, зривання економічної

активності, відтоку капіталів та хвилі еміграції. Проведення ЖБУ жорсткої монетарної політики для проведення антиінфляційних заходів, привело до підвищення процентних ставок та резервних вимог, що обмежує доступ до фінансових ресурсів.

Масові бомбардування значною мірою зруйнували енергосистему країни, незлідаком чого стали віялові та аварійні відключення від подання електроенергії. Довготривалі обмеження в енергозабезпеченні призводять до скорочення тривалості виробничого часу багатьох підприємств і практично всієї сфери побутових послуг і як безпосередній наслідок – погіршення показників діяльності вітчизняної економіки.

У 2023 році реальний ВВП України виріс, за різними оцінками на 5-5,5%. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння на 28,8% у 2022 році. Незважаючи на відновлення, ВВП ще приблизно на чверть менший, ніж у 2021 році. У 2023 рік Україна увійшла з рекордно високим рівнем інфляції, що розігналася через війну, та через другі гравні для покриття воєнних видатків. Втім, впродовж року інфляцію здалося вгамувати: регулярні надходження іноземної допомоги дозволили припинити монетарне фінансування бюджету, а хороші врожаї сприяли зниженню цін на продукти. Україна у 2022 році продовжувала отримувати іноземну фінансову допомогу здебільшого у вигляді кредитів. За рахунок цих іноземних коштів покривається видатки воєнного бюджету.

Керівництво вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримання економічної стабільності Товариства в умовах, що склалися.

Не існує чіткого уявлення, які заходи буде приймати український Уряд у зв'язку з існуючою економічною ситуацією. Неможливо оцінити ефект, який може мати війна та фінансова криза на ліквідність та дохід Підприємства, на його операції з покупцями та постачальниками. Пов'язана з економічною ситуацією потенційна невизначеність, безпосередній вплив якої на даний момент не може бути установлено, продовжує існувати. Фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце у результаті такої невизначеності. Такі коригування будуть здійснені у випадку, коли вони стануть ймовірними та можуть бути достовірно оцінені.

**Безперервність діяльності.** Керівництво Підприємства підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Можуть бути сумніви можуть відрізнятися від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

#### 4. СТИСЛИЙ ВИКЛАД ПРИНЦИПІВ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.

Нижче наведено основні положення облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Ці принципи застосовувалися послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності, якщо не зазначено інше.

Облікова політика базується на таких основних принципах бухгалтерського обліку:

**Принципу нарахування,** у відповідності з яким результати операцій і подій визнаються Товариством по факту їх здійснення, і відображаються в облікових реєстрах та наводяться у фінансовій звітності тих періодів, до яких вони відносяться.

**Безперервності діяльності :** Товариство є безперервно діючим і залишатиметься діючим в досяжному майбутньому. Оцінка активів та зобов'язань Товариства здійснюється, виходячи з припущення, що його діяльність продовжуватиметься в неослабному майбутньому. Якщо Товариство планує скоротити масштаби своєї діяльності, то це має відображатися у фінансових звітах.

Фінансова звітність повинна відповідати якісним характеристикам надання та змісту інформації, якими є доречність та достовірність.

- **доречність** – інформація у фінансовій звітності повинна відповідати потребам користувачів під час прийняття рішень, надаючи допомогу в оцінці минулих, поточних чи майбутніх подій. На доречність інформації впливає її характер та суттєвість;

- **достовірність** – інформація, що подається у фінансових звітах, є вільною від суттєвих помилок та упередженості. Достовірність забезпечується правдивим поданням, перевагуванням сутності над формою, нейтральністю, обачністю та повнотою;
- **правдиве подання** – звітність Товариства має правдиво відобразити всі операції та інші події. Операції повинні відповідати змісту статей фінансових звітів;
- **зіставність** – облікова політика Товариства та провідні принципи бухгалтерського обліку не змінюються (за виключенням випадків, які впливають на зміни в законі, стандартах та нормативно-правовій базі), що забезпечує можливість порівняння показників фінансових звітів різних звітних періодів;
- **зрозумілість** – інформація, що подається у фінансових звітах є зрозумілою для користувачів, які мають відповідні знання;
- **доречність** – інформація у фінансовій звітності повинна відповідати потребам користувачів під час прийняття рішень, надаючи допомогу в оцінці впливу минулих, нинішніх чи майбутніх подій. На доречність інформації впливає її характер та суттєвість;
- **суттєвість** – суттєвою вважається інформація, відсутність або викривлення якої може вплинути на рішення користувачів фінансової звітності. ознаками суттєвості інформації є її кількісні та/або якісні характеристики. Для визначення інформації суттєвою застосовується поняття порогу суттєвості.

**Поріг суттєвості** – це абсолютна або відносна величина, яка кількісно визначає межу, після якої інформація вважається суттєвою для бухгалтерського обліку. Для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань, власного капіталу підприємства, за орієнтовний поріг суттєвості приймається величина до 5% від вартісної величини всіх активів (зобов'язань, капіталу). Для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат орієнтовним порогом суттєвості є величина, що дорівнює 2% чистого прибутку (збитку) підприємства. Порогом суттєвості з метою відображення переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку приймається величина, що дорівнює 10% відхиленню залишкової вартості необоротних активів від їх справедливої вартості. Для інших господарських операцій та об'єктів обліку поріг суттєвості визначається у межах 5% від вартісної величини всіх активів (зобов'язань, капіталу). Для інформації про сегменти встановити поріг суттєвості у межах 10% від чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Для фінансової оренди поріг суттєвості встановлюється в розмірі 75% строку корисного використання об'єкта оренди. Для статей фінансової звітності поріг суттєвості встановлюється в межах 5% підсумку балансу для Балансу (Звіту про фінансовий стан), 5% чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) для Звіту про фінансові результати, 5% суми чистого руху коштів від операційної діяльності для Звіту про рух грошових коштів та 5% розміру власного капіталу для Звіту про власний капітал.

Невизначеності, які неминуче супроводжують багато подій та обставин, повинні бути відображені із дотриманням **принципу обачності**, у відслідковуванні з яких активи та доходи не повинні бути завищені, а зобов'язання чи витрати – занижені.

Так як інформація повинна правдиво відображати спеціальні та інші події, то вона має відображатися відповідно до їхньої сутності та економічної реальності, а не тільки до зовнішньої юридичної форми, тобто при розкритті інформації Товариство враховує пріоритет змісту над формою.

Для дотримання **принципу зіставності** Товариство розкриває у звітності порівняльну інформацію. Вона повинна приводитися для всіх числових даних, якщо тільки П(С)БО не допускають чи не передбачають інше. Порівняльні показники включаються в описову та пояснювальну частини звітності, коли це сприяє розумінню фінансової звітності поточного періоду.

Облікова політика на підприємстві регламентується Законом «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Інструкцією по бухгалтерському обліку та організації бухгалтерського обліку, від 03.01.2022 р.

Протягом року зберігається незмінність облікової політики.

#### 4.1. Суттєві положення облікової політики.

##### 4.1.1 Необоротні активи

Формування у бухгалтерському обліку інформації про необоротні активи і розкриття її у фінансовій звітності визначено в НС(П)БО 7 «Основні засоби» і НС(П)БО 8 «Нематеріальні активи». Вартісна ознака предметів, що відносяться до основних засобів, прийнята в розмірі,

що перевищує 20 000 грн без ПДВ. У разі зміни вартісного критерія, вказаного у п.п.14.1.138 Податкового Кодексу України, вартісна ознака для цілей облікової політики автоматично змінюється з дати прийнятих змін до ПКУ, що розглядається як зміна облікових оцінок.

Якщо об'єкт основних засобів складається з частин, які мають різний строк корисного використання (експлуатації), то кожна з цих частин може визнаватися в бухгалтерському обліку як окремі об'єкти основних засобів.

Строк корисного використання (експлуатації) основних засобів зазначається відповідно до мінімально допустимих строків, визначених у ст. 138 ПКУ та скорочених мінімальних строків згідно п. 43-1 підрозділу 4 «Особливості справляння податку на прибуток підприємств» розділу XX «Перехідні положення» Податкового Кодексу України (при ухваленні використанням ОЗ у власній господарській діяльності, які не підлягають подальшому продажу або передачі в оренду).

Строк корисного використання (експлуатації) нематеріальних активів визначається відповідно до мінімально допустимих строків, визначених у ст. 138 ПКУ. На нематеріальні активи, які підпадають під визначення об'єктів авторського права встановлюється строк амортизації не менше 2 років.

Переоцінка об'єктів основних засобів може проводитися, якщо календарна вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. В такому випадку здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів до якої належить цей об'єкт.

Витрати, пов'язані з проведенням ремонтних заходів, які зумовили підвищення якісних характеристик об'єкта ОЗ і отримання в майбутньому економічних вигід у більшому обсязі ніж первісно очікувалося, відносять на збільшення первісної вартості об'єкта ОЗ.

Витрати, що здійснюються для підтримки об'єкта ОЗ у робочому стані й отримання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигід від його використання, включають до складу витрат.

На період проведення реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання і консервації об'єкта ОЗ нарахування амортизації за таким об'єктом призупиняється, якщо термін проведення таких робіт складає більше одного календарного місяця.

Амортизація основних засобів (крім інших необоротних матеріальних активів) нараховується прямолінійним методом. Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом. Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується у першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 відсотків його вартості, яка амортизується.

Ліквідація об'єктів ОЗ проводиться, якщо з якихось причин він не відповідає критеріям визнання активом за П(С)БО 7 «Основні засоби».

Вартісна ознака предметів, що відносяться до малоцінних необоротних матеріальних активів прийнята в розмірі, що не перевищує вартість, вказану в п. 2.1.2 цього Положення без ПДВ (але не більше суми, що встановлена законодавством у разі зміни вартісного критерія та строком служби більше одного року). Вартісна ознака предметів, що відносяться до малоцінних швидкозношуваних предметів прийнята в розмірі, що не перевищує вартість, вказану в п. 2.1.2 цього Положення без ПДВ (але не більше суми, що встановлена законодавством у разі зміни вартісного критерію) та строком служби менше одного року.

Ліквідаційна вартість основних засобів і нематеріальних активів дорівнює нулю.

#### 4.1.2 Оборотні активи

Формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси і розкриття її у фінансовій звітності визначається відповідно до Національного Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси». При відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продаж та іншому вибутті, оцінка їх здійснюється за методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Одиницею аналітичного обліку запасів є їх найменування. У місяцях зберігання запаси обліковуються в натуральних одиницях.

Строк експлуатації спецодягу встановлюється не більше одного року незалежно від вартості. Облік спецодягу відбувається на рахунку 22 «М.П.» на первісній вартості, при передачі в експлуатацію вартість списується на «виратковий» рахунок.

Облік автогуми (шин автомобільних), що придбавається для технічного обслуговування та підтримки автомобілів у робочому стані, ведеться на рахунку 207 для власних автомобільних засобів та на рахунку 202, якщо такі ТМЦ придбані для автотранспортних засобів, що перебувають у виробництві. Витрати від списання шин виникають при передачі їх в експлуатацію після встановлення їх на автомобіль. Надані шини, які встановлені на власні автомобілі, обліковуються лише в оперативному кількісному обліку. Шини, які встановлюються на автомобілі, що знаходяться у виробництві, обліковуються як складова їх собівартості.

Облік пального, використаного для підтримання в робочому стані власних автомобілів, ведеться згідно встановлених норм витрат пального, затверджених наказом про підприємстві на підставі подорожніх листів, які складаються раз на місяць. Пальне та мастильні матеріали, які придбані для використання в автотранспортних засобах, що перебувають у виробництві, обліковуються як складова їх собівартості.

На дату річного балансу підприємство має оцінювати, чи існує ознака можливого зменшення корисності активу відповідно до п.5 П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів».

#### 4.1.3 Собівартість

Складова витрат підприємства формується відповідно до Наказального Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Витрати».

Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з:

- виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), реалізованої протягом звітного періоду;
- розподілених постійних загально-виробничих витрат (ЗВВ);
- наднормативних виробничих витрат;

Виробнича собівартість реалізованої продукції включає:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати;
- розподілені ЗВВ.

Вважати всі загально-виробничі витрати постійними.

На підприємстві використовується позамовний метод калькулювання продукції способом прямого розрахунку, який проходить такі етапи:

- 1) Документування прямих витрат;
- 2) Групування прямих витрат за замовленнями;
- 3) Документування, облік та групування за статтями калькуляції непрямих витрат;
- 4) Розподіл непрямих витрат за замовленнями;
- 5) Визначення загальної величини витрат за кожним замовленням з моменту його виготовлення (незавершене виробництво);
- 6) Визначення фактичної собівартості після закінчення виконання замовлення (з закритими замовленнями).

Перелік статей калькуляції, які використовуються на виробництві спеціалізованих транспортних засобів:

- 1) Сировина та матеріали (в т.ч. витрати на їх доставку, (шасі автомобільні), обладнання для комплектації тощо);
- 2) Купівельні напівфабрикати та комплектуючі виробл. роботи (послуги виробничого характеру сторонніх підприємств та організацій (паливо-мастильні матеріали, запчастини, складові автомобільних агрегатів та агрегати, автомобільні шасі, паливо для доставки шасі у виробничий цех, для доставки готового виробу замовнику, для випробувальних віздів тощо);
- 3) Основна та додаткова заробітна плата персоналу, безпосередньо зайнятого на проекті;
- 4) Витрати на соціальне страхування;
- 5) Витрати на утримання та експлуатацію (амортизація ОЗ, МНМА, НМА)

45

б) Загальновиробничі витрати (основна та додаткова зарплата виробничого персоналу; відрахування на соціальні заходи; амортизація ОФ, МІМА, ІМА; допоміжні матеріали, що використовуються для технологічних цілей; витрати на транспортування допоміжних МШП, які використовуються в процесі виготовлення продукції; виконання робіт з оренди спеціальної спецвзуття, обслуговування спецодягу; оренда виробничих приміщень та комунальні витрати на обслуговування цих приміщень; оренда машин та механізмів, витрати на утримання, ремонт та експлуатацію устаткування тощо);

7) Інші виробничі витрати (конструкторські та дизайнерські послуги; послуги страхування; забезпечення тендерної документації; розробка нормативів витрат палива та технічних експертиз, сплачена банківська гарантія тощо);

Калькуляція собівартості продукції є внутрішнім розрахунком підприємства та не є первинним документом. Згідно ч. 1 ст.505 Цивільного кодексу України та ч. 1 ст. 36 Господарського кодексу України всі калькуляції ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦІАЛІВТІ» є комерційною таємницею.

Готова продукція та незавершене виробництво оцінюються за виробничою собівартістю.

Базою розподілу загальновиробничих витрат є вартість матеріальних витрат, понесених при виготовленні конкретного проєкту без ПДВ.

#### 4.1.4. Резерви і забезпечення, витрати майбутніх періодів

##### Резерв відпусток

Підприємством створюється забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на виплату відпусток працівникам. Сума забезпечення на виплату відпусток визначається щомісячно як добуток середньої зарплати працівника на кількість днів невикористаної відпустки з урахуванням ЄСВ. Залишок забезпечення переглядається на кожну дату балансу та, у разі потреби, коригується (збільшується або зменшується). У разі відсутності ймовірності вибуття активів для погашення майбутніх зобов'язань сума такого забезпечення підлягає сторнуванню відповідно до п.17 П(С)БО 11 «Зобов'язання».

##### Дебіторська заборгованість та зобов'язання

Вся довгострокова дебіторська заборгованість та всі довгострокові фінансові зобов'язання відображаються в балансі за їх теперішню (дисконтовану) вартість, в залежності від виду заборгованості та умов її погашення, відповідно до НП(С)БС 10 «Дебіторська заборгованість» та П(С)БО 11 «Зобов'язання». Довгостроковим вважається заборгованість, яка буде погашена після 12 місяців з дати балансу. Порядок визначення резерву сумнівних боргів проводиться відповідно до НП(С)БС 10 «Дебіторська заборгованість» за методом застосування коефіцієнта абсолютної суми сумнівної заборгованості.

##### Витрати майбутніх періодів

До витрат майбутніх періодів відносяться: передплата на періодичні видання; оплата страхових полісів на власні автомобілі, тощо. Якщо сума витрат майбутніх періодів не перевищує поріг суттєвості, то такі витрати можуть списуватися на витрати періоду в місяці виникнення. Витрати на придбання страхового полісу на автомобіль, що знаходиться у виробництві, відносяться на собівартість виготовленої продукції.

#### 4.1.5 Доходи та витрати

Дохід підприємства від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається відповідно критеріям, вказаним у п.8 НП(С)БО 15 «Дохід»:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);
- 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 вигод підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно сивнений результат цієї операції.

До складу інших операційних доходів відносяться усі інші доходи операційної діяльності крім чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), зокрема дохід від:

- первісного визнання та від зміни вартості активів, як обліковуються за справедливою вартістю;
- купівлі-продажу іноземної валюти;
- реалізації оборотних активів (крім готіввої продукції, товарів та фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та груп вибуття;
- операційних курсових різниць;
- отриманих штрафів, пені, неустойки;
- списання кредиторської заборгованості, що виникла в ході операційного циклу;
- інші доходи від операційної діяльності.

Пасивні доходи (відсотки за депозитами або за користування зільними залишками коштів на рахунку) визнаються у звітному періоді, до якого вони належать, виходячи з бази їх нарахування та строку користування переданими активами з урахуванням економічної сутності відповідної угоди. Такі доходи відносяться до фінансових. Страхові виплати, відшкодувані страховими компаніями, відносяться до інших доходів.

Відповідно до НП(С)БО 16 "Витрати" витрати визнаються з бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати визнаються в тому звітному періоді, до якого вони належать. Включаються до складу витрат у день настання події: - суми ПДВ, не підтверджені зареєстрованим, початальниками податковими накладними, після спливу 1095 днів з дати складання податкової накладної; та - компенсації податкові зобов'язання з ПДВ за товарами/послугами, первісно ірибувані для оподатковуваних операцій, при подальшому використанні в господарській діяльності.

#### 4.1.6. Виплати працівникам

Зарплата, єдиний соціальний внесок, щорічні відгуєтки та лікарняні, преміальні і негрошові пільги нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надаються працівникам Товариства. Товариство не має жодних правових чи таких, що впливають зі сформованої ділової практики, зобов'язань з виплати пенсії або аналогічних виплат, крім платежів згідно з державним планом із встановленими внесками.

#### 4.1.7. Податок на прибуток

У цій фінансовій звітності оподаткування показано відповідно до вимог законодавства та використання податкових ставок та законодавчих норм, які діяли або фактично були введені в дію станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають платіжні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не мають бути відображені безпосередньо в інших сукупних доходах або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому періоді в інших сукупних доходах або безпосередньо у складі капіталу.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВАЛДІУС СПЕЦАВТО» застосовує податкові різниці відповідно до п.п. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI зі змінами та доповненнями (далі – ПКУ), оскільки відноситься до категорії великих платників податків.

#### 4.1.8. Операційні сегменти

Товариство в силу своїх особливостей та складеною практикою організації займається одним видом діяльності. У зв'язку з цим господарські сегменти не виділені. Компанія займається виробництвом та реалізацією товарів (робіт, послуг) тільки на території України, в зв'язку з цим географічні сегменти не виділяються. У разі розширення масштабів діяльності та при появі нових видів діяльності Товариство буде представляти фінансову звітність у відповідності з НП(С)БО 29 «Фінансова звітність за сегментами».

#### 4.1.9. Події після дати балансу

Під подією після дати балансу Компанія розуміє подію, які відбуваються між датою балансу і датою затвердження керівництвом фінансової звітності, підготовленої до оприлюднення, яка вплинула або може вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та

рух коштів підприємства. Керуючись положеннями НПС(Б) 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» Товариство розділяє події після дати балансу на такі, що вимагають коригування після звітного періоду, та такі, що не вимагають коригування після звітного періоду. Події, що потребують коригування – відсутні.

## 5. ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО АКТИВІВ ТА ЗОБОВ'ЯЗАнь ТОВАРИСТВА

### 5.1. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня 2023 року основні засоби Товариства були представлені наступним чином:

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Нараховано амортизації за рік	Втрачено від зношення користувачі	Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	знос				первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Земельні ділянки	100	863	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	164	0	-	164	0
Машини та обладнання	130	13 944	5 712	11 337	8 730	-	25 281	- 645
Транспортні засоби	140	7 030	4 584	4 819	612	-	11 849	5 646
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	348	221	1 385	217	-	1 733	53-
Інші основні засоби	180	345	59	290	81	-	635	240
Малецінні необоротні матеріальні активи	200	3 392	3 390	2 486	2 433	-	5 878	5 878
<b>Разом</b>	<b>260</b>	<b>25 922</b>	<b>14 066</b>	<b>20 481</b>	<b>12 279</b>	<b>-</b>	<b>46 403</b>	<b>26 345</b>

Станом на 31 грудня 2022 року основні засоби Товариства були представлені наступним чином:

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Нараховано амортизації за рік	Втрачено від зношення користувачі	Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	знос				первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Земельні ділянки	100	5 822	-	-	-	4 959	863	-
Машини та обладнання	130	7 232	2 197	6 712	3 515	-	13 944	5 712
Транспортні засоби	140	7 030	2 764	-	820	-	7 030	- 53-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	313	159	35	62	-	348	221

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВАЛДУС СПЕЦАВТО»

Інші основні засоби	180	345	90	-	39	-	345	137
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	2 239	2 232	1 152	1 158	-	3 392	2 391
Разом	260	22 982	7 442	7 899	6 624	-	25 622	14 066

Індексація, переслітка балансової вартості основних засобів не проводиться. Підприємство не має інвестиційної нерухомості. Підприємство не має біологічних активів.

У 2023 році забалансовий рахунок 01 «Орендовані необоротні активи» поповнився орендованими активами. Всі активи знаходяться в оперативній оренді. Необоротні активи у фінансову оренду підприємство на протязі 2023 року не отримувало.

Загалом орендовані основні засоби Товариства складають:

№	Найменування	Договір	Дата Акта прийняття-передачі	Вартість, грн.
1	Приміщення блоку цехів с.Глеваха (площа 5773.7 кв.м)	Договір оренди № 1-18 від 15.02.2018р. з ІМА АПВ НААН	01.08.2023	2 447 904,40
2	Майданчики відкриті с.Глеваха (площа 7135.02 кв.м)	Договір оренди № 1-18 від 15.02.2018р. з ІМА АПВ НААН	01.08.2023	61 983,60
3	Вантажний автомобіль марки DAF XF 105.410	Договір найму (оренди) транспортного засобу від 13.02.2023р. з ФОП Лісничук Р.М.	13.02.2023	605 000,00
4	Автовантажувач TOYOTA 32-8FG25	Договір оренди № О-005 від 01.07.2020р. з ТОВ "СПЕЦВЕН" (в оренді до 31.03.2024р.)	01.07.2020	3 9383,33
5	Координатно-пробивний прес для листового металу TRUMPF TRUMATIC 500	Договір № 0105/23 від 01.05.2023р з ФОП Лісничук	01.05.2023	605 000,00
6	Листозгинальний прес з ЧПУ AMADA HFE 50-20	Договір № 0105/23 від 01.05.2023р з ФОП Лісничук	01.05.2023	1 245 000,00
7	Верстат фрезерний. 675	Договір № 0105/23 від 01.05.2023р з ФОП Лісничук	01.05.2023	20 000,00
8	Вальці механічні	Договір № 0105/23 від 01.05.2023р з ФОП Лісничук	01.05.2023	3 000,00
9	Піч муфельна з контролером	Договір № 0105/23 від 01.05.2023р з ФОП Лісничук	01.05.2023	20 000,00
10	Верстат токарно-гвинторізний ІЖ-250ИТІ	Договір № 0105/23 від 01.05.2023р з ФОП Лісничук	01.05.2023	40 000,00

Протягом 2023р. підстав для податкової застави активів не виникло. Обмеження прав використання активів на 31.12.2023р не існує. Товариство використовує власні основні засоби, які оцінені за історичною вартістю. Знос (амортизація) основних засобів нараховується у відповідності до розділу III Податкового кодексу України та згідно Положення про облік політику Товариства.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 12 МІСЯЦІВ 2023 РОКУ

**Необоротні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність**

Станом на 01.01.2023 року та 31.12.2023 року Товариство не має дострокових активів, призначених для продажу (груп вибуття) та не має діяльності, що припиняється або вже припинена.

**5.2. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ.**

Станом на 31 грудня 2023 року нематеріальні активи Товариства були представлені наступним чином:

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Враховано амортизації за рік	Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	залишок після амортизації
1	2	3	4	5	10	11	12
Авторське право та суміжні з ними права	050	41	41	-	8	41	33
Інші нематеріальні активи	070	179	123	58	52	237	177
Разом	080	220	164	58	60	281	210

Станом на 31 грудня 2022 року нематеріальні активи Товариства були представлені наступним чином:

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Враховано амортизації за рік	Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	залишок після амортизації
1	2	3	4	5	10	11	12
Авторське право та суміжні з ними права	050	49	16	-	25	49	-
Інші нематеріальні активи	070	155	62	24	61	179	127
Разом	080	204	78	24	86	228	127

Обмеження права власності підприємства на нематеріальні активи відсутні.

**5.3. ЗАПАСИ**

Запаси складаються, головним чином, із сировини та матеріалів, комплектуючих виробів та незавершеного виробництва. Запаси відображаються за собівартістю. Собівартість розраховується з використанням методів ФІФО.

Запаси Товариства представлені наступним чином

Запаси	2023 рік, тис.грн	2022 рік, тис.грн
Сировина і матеріали	272 322	151
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	-	34 855
Паливо	154	199
Будівельні матеріали	427	211
МШП	6	-
Запасні частини	-	8
Незавершене виробництво	38 360	45 473
Товари	1 174	2 3
<b>Всього</b>	<b>312 443</b>	<b>81 140</b>

Запаси, щодо яких слід здійснювати переоцінку справедливої вартості, відсутні. Протягом 2023 року дооцінка та уцінка запасів не здійснювались.

#### 5.4. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Дебіторська заборгованість обліковується за принципом паритетування і відображається за первісною вартістю. Дебіторська заборгованість визнається в разі виникнення юридичного права на отримання платежу згідно з договором.

Станом на 31 грудня 2023 року торговельна і інша дебіторська заборгованість були представлені таким чином:

Дебіторська заборгованість	На 31.12.2023р., тис. грн	На 31.12.2022р., тис. грн
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	29 882,6	2 711
Резерв сумнівних боргів	-2 710,6	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	7 008	48 504
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 882	54
<b>Всього</b>	<b>103 062</b>	<b>51 369</b>

Резерв сумнівної заборгованості сформований відповідно до ПСДБО 10 «Дебіторська заборгованість» по методу застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності конкретного дебітора. Цей резерв відповідає вимогам, визначеним національним стандартом:

- є фінансовим активом, тобто є контракт, що надає право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від боржника;
- не придбана підприємством і не призначена для продажу – заборгованість виникла внаслідок звичайної діяльності Товариства;
- не вважається безнадійною, а є сумнівною, тобто таке-є, щодо якої існує невпевненість у її погашенні.

В рядок «Інша поточна дебіторська заборгованість» увійшла заборгованість, сплачена митним органом для розмитнення імпортованих товарів та видана поворотка фіна-сева для цього фізичним особам-підприємцям та

Підприємство очікує погашення поточної дебіторської заборгованості та протягом I кварталу 2024 року.

#### 5.5. ГРОШОВІ КОШТИ

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти на рахунках у банках. Обмеження права підприємства на користування грошовими коштами за 2023 рік відсутні.

Грошові кошти Товариства були представлені наступним чином:

Грошові кошти	На 31.12.2023р., тис. грн	На 31.12.2022р., тис. грн
Грошові кошти в національній валюті на поточних рахунках	204 227	144 303
Еквіваленти грошових коштів	5 344	-
<b>Всього</b>	<b>209 571</b>	<b>144 403</b>

В рядок «Еквіваленти грошових коштів» увійшли суми, які обліковуються на електронному рахунку ПДЗ станом на 31.12.2023р.

69

## 5.6. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА КРЕДИТИ

Довгострокові зобов'язання з очікуваним строком погашення, більшим за 12 місяців, не визначені.

Довгострокові фінансові зобов'язання на 31.12.2023 р. відсутні.

Довгострокова кредиторська заборгованість відсутня.

Відстрочені податкові зобов'язання відсутні.

Банківські кредити станом на 31.12.23р. відсутні.

## 5.7. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.

Зобов'язаннями визнається заборгованість підприємства іншим юридичним або фізичним особам, що виникла внаслідок минулих господарських операцій, погашення якої у майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів підприємства та його економічних вигод.

Поточними зобов'язаннями й забезпеченнями підприємства визнаються такі, що мають строк погашення не більше ніж 12 місяців та класифіковані, виходячи з відповідності будь-якою з критеріїв, визначених у П(С)БО 11 «Зобов'язання».

Кредиторська заборгованість була представлена наступним чином.

Кредиторська заборгованість	На 31.12.2023р., тис. грн	На 31.12.2022р., тис. грн
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	145 428	78 282
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	52 550	5 591
Поточна заборгованість з бюджетом	25 974	24 088
Поточні забезпечення	930	431
Інші поточні зобов'язання	117	-
<b>Всього</b>	<b>224 999</b>	<b>108 392</b>

Рядок «Інші поточні зобов'язання» складається з сум не підтвердженого податкового кредиту у зв'язку із неотриманими податковими накладними від постачальників.

Підприємство планує погашення кредиторської заборгованості протягом I кварталу 2024 року.

В цілому валюта балансу підприємства за 2023 рік збільшилася в 2,2 рази (на 366 460 тис. грн.) і склала на 31.12.2023р. – 678 899 тис.грн.

## 5.8. ІНШІ АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Відповідно до Національних стандартів, підприємства та організації не нараховують умовних активів та зобов'язань. Але відповідно до П(С)БО 11 «Зобов'язання», існують непередбачені зобов'язання, які 1) можуть виникнути внаслідок минулих подій та створення яких буде підтверджено лише тоді, коли відбудеться або не відбудеться одна чи більше невизначених подій, над яким підприємство не має повного контролю, 2) або теперішні зобов'язання, що виникають внаслідок минулих подій, але не визнаються, оскільки малоімовірно, що для врегулювання зобов'язання потрібно буде використати ресурси, які втілюють у собі економічні вигоди, оскільки суму зобов'язання не можна достовірно визначити.

Доцільно відзначити суперечність щодо оцінки непередбачених зобов'язань в П(С)БО 11, в якому зазначено, що сума непередбачених зобов'язань визначається за обліковою ціною ресурсів, необхідних для погашення на певну звітну дату, але відповідно до цього ж П(С)БО суму непередбаченого зобов'язання не можна достовірно визначити. Така ж ситуація спостерігається й відносно оцінки забезпечень.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО»**

Наразі Товариство є учасником декількох судових справ, в яких виступає як позивачем так і відповідачем. У 2023 році по цим фактам Підприємство не створювало забезпечень та руху коштів по забалансовому рахунку 04 «Непередбачені активи й зобов'язання» не відбувалося.

У примітках Товариство розкриває інформацію про стан судових справ, як відбулися на протязі 2023 року

**Судові справи за участю ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО»  
код ЄДРПОУ 38347611**

№ справи/суддя	Назва суду	Сторона	Предмет позову, зміст спору	Статус ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО»	Статус
640/20159/19 головуючий суддя: Беспало в.О.О.	Шостий апеляційний адміністративний суд	Головне управління Державної податкової служби у м. Києві	визнання протиправними та скасування податкових повідомлень-рішень: 1. від 27.06.2019 № 2692615147, яким позивачу збільшено грошове зобов'язання з податку на прибуток підприємств у розмірі 4 551 477,00 грн.; 2. від 27.06.2019 № 2702615147, яким позивачу збільшено грошове зобов'язання з податку на додану вартість у розмірі 2 798 015,00 грн.; 3. від 27.06.2019 № 2712615147, яким зменшено розмір від'ємного значення суми податку на додану вартість у розмірі 549 400,00 грн.  Рішенням Окружного адміністративного суду міста Києва від 26.08.2021 у задоволенні адміністративного позову ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» відмовлено у повному обсязі.	Позивач	ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» подає апеляційну скаргу
910/8562/22 головуючий суддя: Владимиренко С.В.	Північний господарський суд	Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «ВОЛЬВО Україна»	гро захист ділової репутації.  Позивач просить визнати недостовірною та такою, що принижує ділову репутацію, інформацію, поширену Товариством з обмеженою відповідальністю «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» (ЄДРПОУ: 38347611); 15.06.2022 о 12:24 годин у соціальній мережі (вебсторінка) «Facebook».	Відповідач	06.02.2024 Постановою Північного господарського суду Києва щодо Товариства з обмеженою відповідальністю «Вальво Україна» відмовлено у задоволенні позову. Рішенням Господарського суду міста Києва від 25.01.2023 у справі №

			Рішенням Господарського суду міста Києва від 31.01.2023 у задоволенні позовної заяви ТОВ з П «ВОЛЬВО Україна» відмовлено у повному обсязі.	910/8562/22 залишено без зміни.	
910/12352/22 головуючий суддя: Тиченко О.В.	Північний апеляційний господарський суд	Приватне акціонерне товариство «Камет-Сталь»	про стягнення 601 775 грн 00 коп. неустойки та 9 026 грн 64 коп. судового збору.  Позовні вимоги Позивачем обґрунтовано неналежним виконанням Відповідачем свого зобов'язання за договором поставки №21/1697 від 26.07.2021. в частині повної та своєчасної поставки товару, в зв'язку з чим позивач просив стягнути з відповідача неустойку в розмірі 601 776, 00 грн за період з 15.04.2022 по 29.09.2022.	Відповідач	27.04.2023 Постановою Північного апеляційного господарського суду апеляційного скарги ТОВ «Валідус Спецавто» на рішення Господарського суду міста Києва від 31.01.2023 у справі №910/12352/22 залишено без задоволення.  2. Рішення Господарського суду міста Києва від 31.01.2023 у справі №910/12352/22 залишено без зміни.
320/32899/23 Лисенко В.І	Київський окружний адміністративний суд	Приватний виконавець виконавчого округу міста Києва Григорій Дмитро Анатолійович	визнання протиправними дій, зобов'язання вчинити дії  15.08.2023 Приватним виконавцем винесено постанову про накладення штрафу у розмірі 5 100, 00 грн. за невиконання Позивачем, на думку Відповідача, рішення суду на підставі наказу № 910/8562/22, виданого 29.07.2023 року Господарським судом міста Києва. Вказану постанову Позивач не отримував.  04.09.2023 у рамках виконавчого провадження № 72370295 Приватним виконавцем винесено постанову про накладення на ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» штрафу на користь держави у розмірі 10 200, 00 грн. Відповідно до даної постанови зобов'язано боржника (ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО») виконати рішення протягом десяти	Позивач	09.02.2024 Постановою Київського окружного адміністративного суду відмовлено у задоволенні позову

12

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО»

			<p>робочих днів та попереджено про кримінальну відповідальність за умисне невиконання рішення.</p> <p>04.09.2023 Приватним виконавцем виписано постанову, якою закінчено виконавче провадження № 72370295 у зв'язку із невиконанням боржником рішення суду.</p> <p>ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» отримав постанову про накладення штрафу у розмірі 10 200, 00 грн засобом поштового зв'язку «Укрпошта» лише 12.09.2023, підтвердженням чого є відомості оператора зв'язку «Укрпошта».</p>		
910/20244/23 Сівакова В.В.	Господарський суд Києва	Товариство з обмеженою відповідальністю «КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»	скасування судового наказу про стягнення з Товариства з обмеженою відповідальністю «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» заборгованості за договором про постачання електричної енергії споживачу № 420103533 від 28.02.2023 на користь Товариства з обмеженою відповідальністю «Київська обласна енергопостачальна компанія» у розмірі 9 170,79 гривень.	Львів	Судовий викаскасовано
380/25041/23 Кисельова О.Й.	Львівський окружний адміністративний суд		про визнання протиправною та скасування вимоги	3-я особа без самостійних вимог на стороні позивача	31.08.2023 відкрито провадження за справою
240/28926/23 Топова О.Г.	Житомирський окружний адміністративний суд		визнання протиправним та скасування пункту листа-відмови	3-я особа без самостійних вимог на стороні позивача	Судове засідання 02.11.2024 об 11:00
910/22/24 Засильченко Т.В.	Господарський суд Києва	Приватне акціонерне товариство «ЗАПОРІЖКОКС»	стягнення неустойки розмірі 8 4 680 (вісімсот чотирнадцять тисяч шістьсот вісімдесят) грн 00 коп.	Відповідач	Судове засідання 26.03.2024 на 12:45
			26.07.2021 між ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» та ПРАТ «ЗАПОРІЖКОКС».		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 12 МІСЯЦІВ 2023 РОКУ

53

			<p>укладено договір поставки № 19/2021/557 (далі - Договір) за яким Постачальник зобов'язувався поставити та передати у власність Покупця, а Покупець зобов'язується оплатити та прийняти транспортний засіб, який володіє індивідуальними ознаками та його складові частини на умовах, передбачених Договором.</p> <p>У зв'язку із введенням воєнного стану ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» порушені строки поставки автомобіля, у зв'язку із виникненням форс-мажорних обставин.</p>	
916/21/24 Суддя: Демидов В.О.	Господарський суд Кієва	Публічне акціонерне товариство «Запорізький металургійний комбінат ЗАПОРІЖС ТАЛЬ»	<p>стягнення неустойки розмірі 781 830 (сімсот вісімдесят одна тисяча вісімсот тридцять) грн. 00 коп.</p> <p>26.07.2021 між ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» та ПАТ «ЗАПОРІЖС ТАЛЬ» укладено договір поставки № 20/2021/3279 (далі - Договір) за яким Постачальник зобов'язувався поставити та передати у власність Покупця, а Покупець зобов'язується оплатити та прийняти транспортний засіб, який володіє індивідуальними ознаками та його складові частини на умовах, передбачених Договором.</p>	<p>Відносна</p> <p>Рішення від 07.03.2024, відповідно до якого стягнуто з ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» неустойку у розмірі 652 300,00 грн.</p>

**КРИМІНАЛЬНІ ПРОВАНДЖЕННЯ ЗА УЧАСТЮ ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО»**

№ провадження	Орган	Ознаки кримінального правопорушення	Фабула	Повідомлення про підозру
42023062 02000000 3 від 17.01.2023	Слідчий відділ Житомирського районного управління поліції Головного	ч. 4 ст. 191 КК України.	07.10.2022 між ГУ ДСНС України в Житомирській області та ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» укладено договір про закупівлю (без використання електронної системи) «спеціальних аварійно-рятувальних машин	у вказаному кримінальному провадженні жодного представника або керівника ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» про підозру не повідомлено.

	<p>управління Національн ої поліції в Житомирсь кій області</p>		<p>легкого типу ВС МЛ200 САРМ-Л». Разом з цим встановлено, що вищевказані спеціальні автомобілі могли бути придбані ГУ ДСНС України в Житомирській області за завищеної ціни, що могло призвести до завдання збитків. 07.06.2023 слідству в порядку надання тимчасового доступу до речей і документів надано копії договорів, укладених між ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» та ГУ ДСНС України в Житомирській області. Жодних інших слідчих або процесуальних дій за участі ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» не проводилось.</p>	
<p>62023 40 12000048 1 від 17.08.202 3</p>	<p>Другий слідчий відділ (з дислокаціє ю у м. Львові) Територіал ьного управління Державног о бюро розслідува нь</p>	<p>ч. 2 ст. 364 КК України.</p>	<p>04.08.2022 між ГУ ДСНС України в Львівській області та ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» укладені договір про закупівлю (без використання електронної системи) «Спеціальних аварійно- рятувальних машин легкого типу ВС МЛ200 САРМ-Л». Разом з цим встановлено, що вищевказані спеціальні автомобілі могли бути придбані ГУ ДСНС України в Львівській області за завищеної ціни, що могло призвести до завдання збитків. 17.11.2023 слідству в порядку надання тимчасового доступу до речей і документів надано копії договорів укладених між ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» та ГУ ДСНС України в Львівській області. Жодних інших слідчих або процесуальних дій за участі ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» не проводилось.</p>	<p>У вказаному кримінальному провадженні жодного предстванку або традіванку ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» про гідозру не повідомлялось.</p>
<p>42023102 03000С10 6 від 01.06.202 3</p>			<p>14.12.2022 між Департаментом муніципальної безпеки виконавчого органу Київської міської ради та ТОВ «ВАЛІДУС</p>	

55

	<p>Слідче управління Голосіївського районного управління Національної поліції України в м. Києві</p>	<p>ч. 3 ст. 135, ч. 4 ст. 191, ч. 2 ст. 367 КК України</p>	<p>СПЕЦАВТО» укладено договір про закупівлю (без використання електронної системи) «Спеціальних аварійно-рятувальних машин легкого типу ВС МЛ200 САРМ-Л». Крім цього, 21.09.2022 між ГУ ДСНС України в Івано-Франківській області та ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» укладено договір про закупівлю (без використання електронної системи) «Спеціальних аварійно-рятувальних машин легкого типу ВС МЛ200 САРМ-Л». Разом з цим встановлено, що вищевказані спеціальні автомобілі могли бути придбані ГУ ДСНС України в Івано-Франківській області та Департаментом муніципальної варті виконавчого органу Київської міської ради за завищеної ціни, що могло призвести до завдання збитків. 25.10.2023 слідству в порядку надання тимчасового доступу до речей і документів надано копії договорів укладених між ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» та ГУ ДСНС України в Івано-Франківській області та з Департаментом муніципальної варті виконавчого органу Київської міської ради. Жодних інших слідчих або процесуальних дій за участі ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» не проводилось.</p>	<p>У вказаному кримінальному провадженні жодного представника або працівника ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» пропущено не повідомлено.</p>
<p>42022102 37000004 15 від 13.10.2022 2</p>	<p>Слідчий відділ Подільського управління поліції Головного управління Національної поліції у м. Києві</p>	<p>ч. 3 ст. 191 КК України</p>	<p>31.01.2023 органом досудового розслідування проведено ряд обшуків у приміщенні офісу ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» та на виробництві транспортних засобів. В ході обшуків вилучено ряд документів. Після проведення обшуків, жодних слідчих або процесуальних дій та/або процесуальних дій</p>	<p>У вказаному кримінальному провадженні жодному представнику або працівнику ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» пропущено не повідомлено.</p>

			за участі ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» не проводиться.
--	--	--	--

## 6. ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ)

Фінансова звітність підприємства складена на підставі даних бухгалтерського обліку, який ведеться згідно Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16 липня 1999 року № 996-XIV, з урахуванням внесених до нього змін та згідно затвердженими Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку для забезпечення єдиних (гостійних) принципів, методів та процедур при відображенні поточних операцій в обліку. Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включені до складу Звіту про сукупний дохід. Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення акцій або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення власного капіталу внаслідок його викупу або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені. Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати на податок на прибуток включають податки, розраховані у відповідності до чинного законодавства України, з урахуванням суттєвих тимчасових різниць, які були компенсовані або виникли у звітному періоді.

За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у "Звіті про фінансові результати" відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу підприємства. За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у "Звіті про фінансові результати" в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання.

Звіт складено за призначенням витрат.

### Операційна діяльність

Доходами Товариства є дохід від реалізації виробленої продукції, товарів, робіт, послуг, доходи від курсових різниць, фінансові доходи, а також інші доходи операційної діяльності. У звітному періоді дохід отриманий від:

Стаття	За 2023 рік, тис.грн	За 2022 рік, тис.грн
Доход (Виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	938 910	693 812
Інші операційні доходи	1	267
<i>в т.ч. - дохід від курсових різниць</i>	<i>1</i>	<i>29</i>
<i>- отримані штрафні та фінансові санкції за рішенням суду</i>	<i>-</i>	<i>96</i>
Інші фінансові доходи (відсотки, нараховані банком)	6 201	2 153
Інші доходи (страхове відшкодування)	249	160
<b>Всього</b>	<b>944 461</b>	<b>697 408</b>

Елементи операційних витрат розшифровані додатковими рядками у звіті.

Стаття	За 2023 рік, тис.грн	За 2022 рік, тис.грн
Матеріальні затрати	447 423	471 652
Витрати на оплату праці	19 253	7 208
Витрати на соціальні заходи	2 148	1 196
Амортизація	12 354	6 710
Інші операційні витрати	67 235	143 909
<b>Всього</b>	<b>639 413</b>	<b>630 675</b>

Реструктуризація діяльності підприємства не відбувалась.

Доходи (витрати) від припинених видів діяльності відсутні

Дивіденди не нараховувались. Виплати засновнику не здійснювались.

## 7 ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Звіт грошових коштів за 2023 рік складено за прямим методом. У звіті вображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Грошові потоки в іноземній валюті відсутні.

### *Рух коштів у результаті операційної діяльності*

Операційна діяльність є основним видом діяльності підприємства для отримання доходу.

Стаття	За 2023 рік, тис.грн	За 2022 рік, тис.грн
Сукупні надходження від операційної діяльності	1 192 315	828 658
Сукупні витрати від операційної діяльності	1 025 576	751 132
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності	76 739	76 926

### *Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності*

Інвестиційна діяльність — це придбання та продаж необоротних активів, у тому числі активів, віднесених до довгострокових та поточних фінансових інвестицій. Ціних вкладень, ще не розглядаються як грошові еквіваленти.

Стаття	За 2023 рік, тис.грн	За 2022 рік, тис.грн
Надходження від отриманих відсотків	6 201	2 53
Витрачання від придбання необоротних активів	15 268	14 969
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності	-19 067	-12 816

### *Рух коштів у результаті фінансової діяльності*

Фінансова діяльність — це надходження чи використання коштів, що мають місце в результаті поповнення статутного капіталу, емісії цінних паперів, викупу власних акцій, виплати дивідендів, погашення зобов'язань за борговими цінними паперами, в тому числі надходження від власного капіталу. У 2023 році ТОВ «БАЛЕНС СТРЕЙТ» користувалося короткостроковим кредитом на поповнення оборотних коштів по Договору про надання фінансових послуг № СКК-120423/285-00 від 12.04.2023р. з ПАТ «КБ «Акордбанк». За даним договором Товариству була відкрита кредитна лінія у квітні 2023 року під 27,1% річних. Загальна сума кредитних коштів, наданих у користування становила 22 695 тис. грн. Кредит був повністю погашений в червні 2023 року. За користування кредитною лінією підприємство сплатило 1000 тис.грн відсотків.

Стаття	За 2023 рік, тис.грн	За 2022 рік, тис.грн
Отримання позик	22 695	-
Погашення позик	22 695	-
Інш. платежі	283	-
Чистий рух грошових коштів від	-1 283	-

фінансової діяльності

Чистий рух коштів за звітний 2023 рік — 65 389 тис. грн.

Залишок коштів станом на 31.12.2023 р. становить 209 571 тис. грн

### 8. ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Статутний капітал становить 100 000,00 (сто тисяч грн 00 коп. Статутний капітал сплачений у повному обсязі. Облік нерозподіленого прибутку здійснюється відповідно до чинного законодавства.

У тисячах українських гривень на 31.12.2023 р. на 31.12.2022 р.

Статутний капітал	100	100
Нерозподілений прибуток	249 853	203 947
Неоплачений капітал	( - )	( - )
<b>Всього власний капітал</b>	<b>453 800</b>	<b>204 047</b>

### 9. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

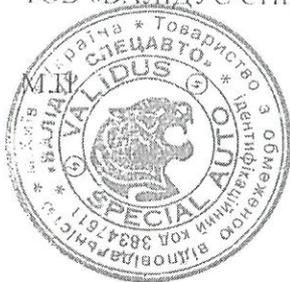
Ця фінансова звітність за 2023 рік, була затверджена керівництвом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» 28 лютого 2023 року.

Генеральний директор  
ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО»

  
Олег НАГОРНИЙ

Головний бухгалтер  
ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО»

  
Оксана ОКУНСЕВА



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ВАЛІДУС СПЕЦАВТО»

(код ЄДРПОУ 38347611)



ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ЗА 2023 РІК

**1. ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» було створене 29 серпня 2012 року.

Юридична адреса компанії: 01014, м.Київ, Печерський район, вул.Звіринецька, бул.63.

Виробничі потужності розташовані за адресою: Київська область, Фастівський район, смт.Глеваха, вул.Вокзальна, буд.11.

Компанія є товариством з обмеженою відповідальністю приватної форми власності.

Статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» оголошений у розмірі 100 000,00 грн. (сто тисяч грн. 00 коп.) та формується за рахунок грошового внеску єдиного Засновника.

Сума вкладів і розмір часток Засновників становить:

Найменування учасника	Вартість вкладу, грн.	Розмір частки, %	Оплачено, грн.
Нагорний Андрій Олександрович	100 000.00	100 %	100 000.00

Вищим органом управління згідно зі Статутом Товариства є Власник який є повноважений приймати рішення з будь-яких питань діяльності Компанії. Виконавчим органом Товариства є Дирекція на чолі з Генеральним директором. Дирекція є колегіальним органом, який здійснює керівництво поточною діяльністю Компанії.

Основний КВЕД 29.10 – Виробництво автотранспортних засобів.

«ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» - український виробник і одне з провідних компаній, яка спеціалізується на виробництві та переобладнанні спеціальних автомобілів. Контроль за якістю виробництва, а також сам виробничий процес на підприємстві, виконується кваліфікованими співробітниками, які мають необхідний рівень кваліфікації, досвід роботи і навчальної практики, отриманої на виробничих майданчиках наших партнерів в Німеччині і Італії.

На вітчизняному ринку компанія зарекомендувала себе як виробник що випускає якісний продукт, що часто не має аналогів та який орієнтований суто під клієнта. Виробничі потужності компанії пройшли необхідну сертифікацію. В процес виробництва на постійній основі впроваджуються сучасні технології машинобудування.

Команда «Validus Special Auto» має багаторічний, успішний досвід на ринку України у виготовленні (переобладнанні, виробництві) автотранспортних засобів за такими напрямками, як спеціально-рятувальна техніка, автомобілі і спеціальні підрамки, мобільні лабораторії, комунальний транспорт, автофургони тощо. В процесі виробництва застосовуються сучасні технології в машинобудуванні.

Торгівельна марка «Validus Special Auto» зареєстрована в Державному реєстрі сідлоцтв України на торговельні марки 06.07.2022р. за № 32.674 по класу 12 Міжнародної класифікації товарів і послуг для реєстрації знаків.

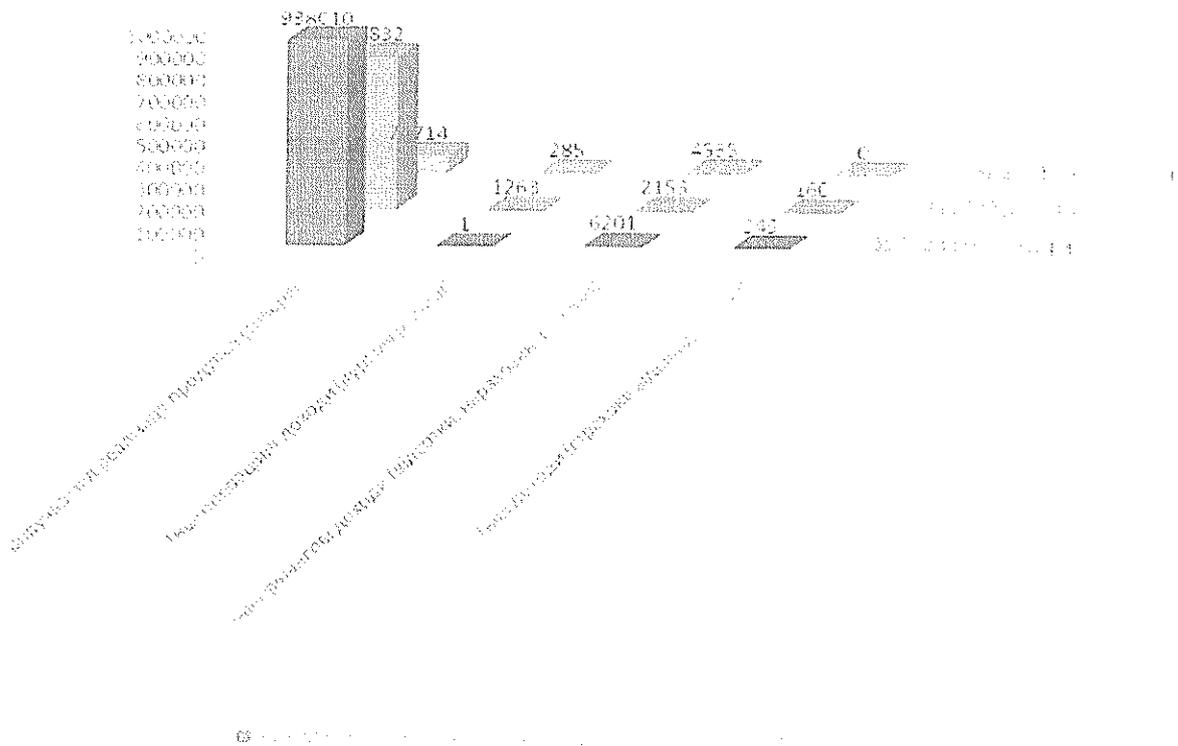
## 2. РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

### Структура доходів за 2021-2023 роки.

Стаття	За 2023 рік тис.грн	За 2022 рік тис.грн	За 2021 рік тис.грн
Доход (Виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	938 010	693 872	74 714
Інші операційні доходи (курсові різниці)	1	1 263	285
Інші фінансові доходи (відсотки, нараховані банком)	6 201	2 153	4 535
Інші доходи (страхове відшкодування)	249	160	3
Всього	944 461	697 408	79 537

Аналіз структури доходів наглядно демонструє, як частка доходу від основного виду економічної діяльності становить 94 - 95% всіх доходів підприємства.

### Структура доходів у 2021 - 2023 рр.

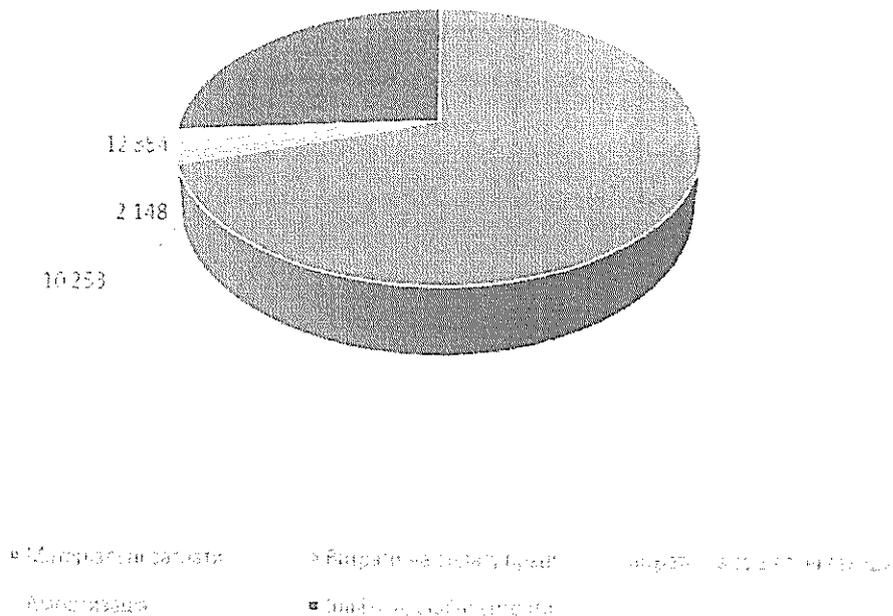


**Структура елементів операційних витрат за 2021-2023рр.**

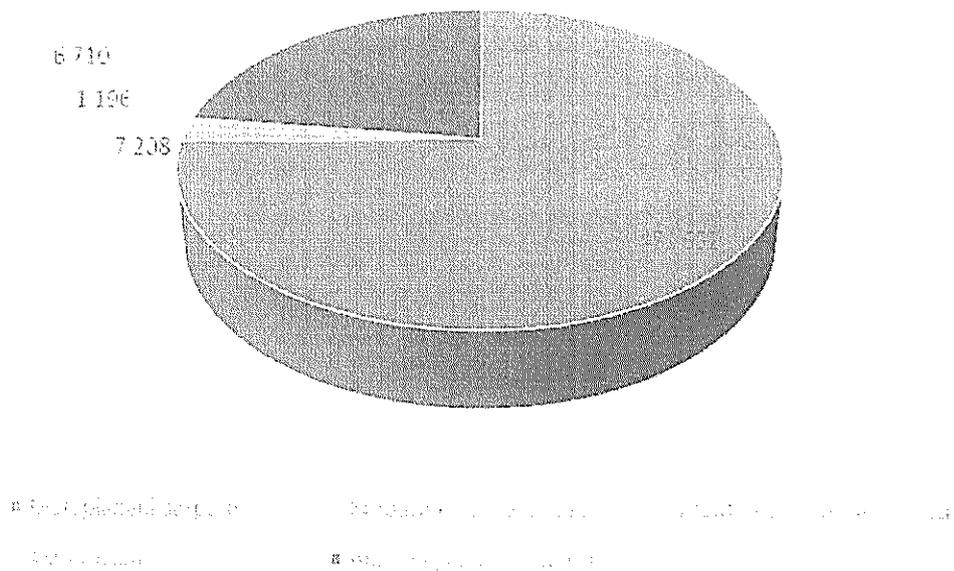
<i>Стаття</i>	<i>За 2023 рік, тис.грн</i>	<i>За 2022 рік, тис.грн</i>	<i>За 2021 рік, тис.грн</i>
Матеріальні затрати	447 423	471 552	64 457
Витрати на оплату праці	10 253	7 208	4 526
Витрати на соціальні заходи	2 148	1 195	1 013
Амортизація	12 354	6 710	4 525
Інші операційні витрати	167 235	143 999	17 932
Всього	639 413	630 675	92 453

Відповідно до таблиці даних та діаграм, частка матеріальних затрат на проїзді 2021-2023 рр. займає найбільшу складову всіх витрат, понесених підприємством, з чого можна зробити висновок, що виробництво є матеріалом етким.

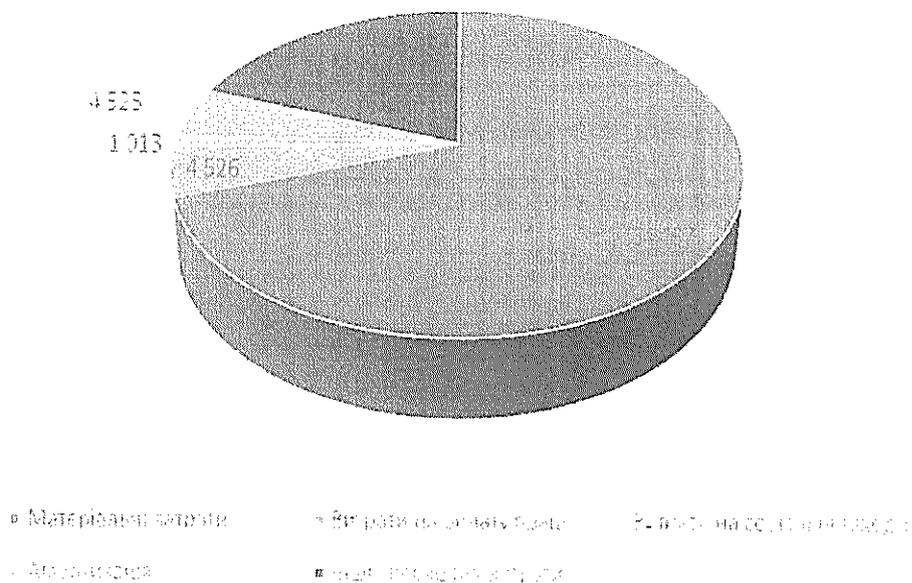
**За 2023 рік, тис.грн**



За 2022 рік, тис.грн



За 2021 рік, тис.грн

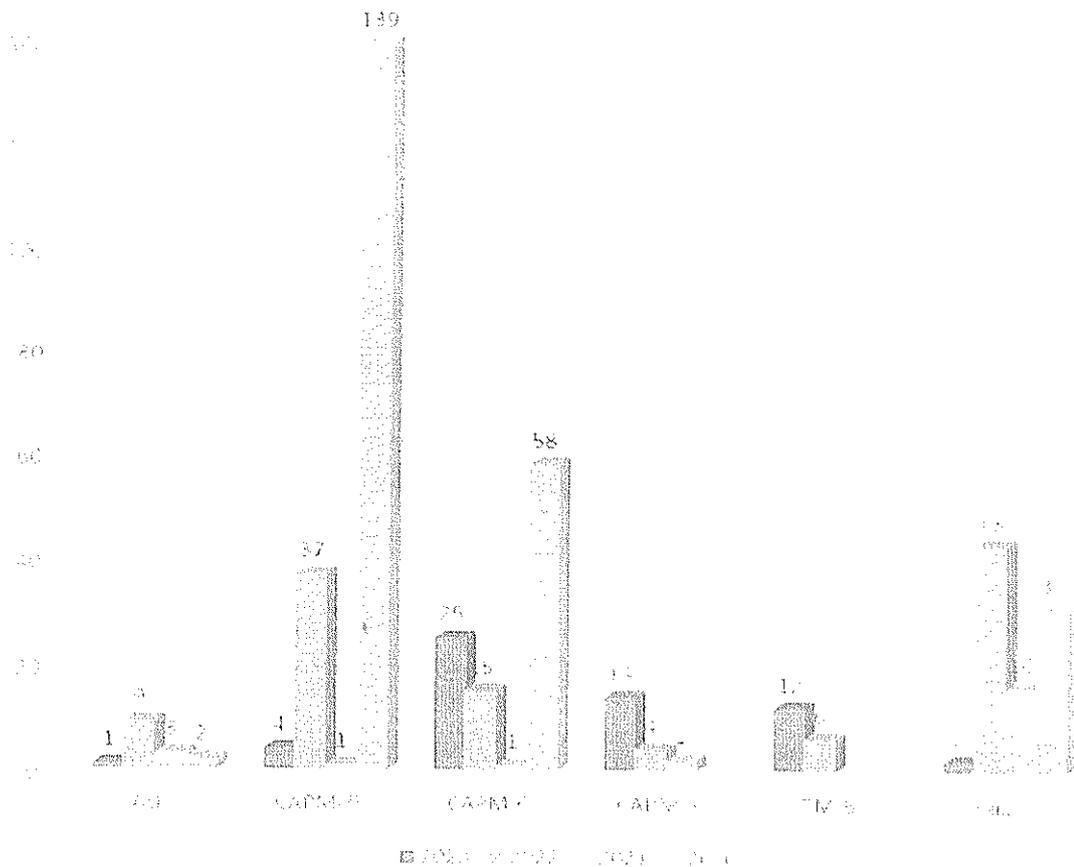


Виробництво спеціалізованої техніки за видами у 2020-2022рр.

Види спеціалізованої техніки / кількість шт	тип	2023	2022	2021	2020
Автоцистерна пожежна	АЦ	1	9	3	2
Спеціальна аварійно-рятувальна машина легкого типу	САРМ-Л	4	37	1	139
Спеціальна аварійно-рятувальна машина середнього типу	САРМ-С	25	15	1	58
Спеціальна аварійно-рятувальна машина важкого типу	САРМ-В	12	4	2	1
Піротехнічні машини важкого типу	ПМ-В	12	6	3	1
Інші спеціалізовані автомобілі	Інші	2	37	16	31
<b>Всього</b>		<b>58</b>	<b>108</b>	<b>23</b>	<b>231</b>

На протязі 2023 року ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТС» акцентує увагу на виробництві аварійно-рятувальних машин середнього та важкого типу, а також на піротехнічних машинах.

Виробництво спецтехніки за видами 2020-2023рр.



### 3. ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія не зможе виконати свої фінансові зобов'язання, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Товариства до управління ліквідністю полягає в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність у Товаристві ліквідних коштів, достатніх для погашення своїх зобов'язань в строк, як в звичайні так і в стресових умовах, не допускаючи виникнення репутційних збитків і не представляючи ризику репутацію Компанії.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності вказує, скільки грошових (короткострокових) зобов'язань може бути погашено негайно. Коефіцієнт загальної ліквідності характеризує здатність підприємства забезпечити свої короткострокові зобов'язання з найбільше легко реалізованої частини активів – оборотних коштів.

Показник	Формула розрахунку	Значення показників			Нормативні значення
		2021	2022	2023	
Коефіцієнт ліквідності	$\Phi 1 (p1160+p1165) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	1.3	1.3	0.9	не менше 1.0 – 2.0
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\Phi 1 p1165 / \Phi 1 p1695$	1.3	1.3	0.9	не менше 0.2 – 0.25
Коефіцієнт покриття	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	2.7	2.6	2.9	не менше 0.7 – 0.8
Коефіцієнт загальної ліквідності	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1595-p1520-p1525 + p1695-p1665-p1660)$	2.7	2.6	2.9	не менше 1.0 – 2.0
Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності, автономії)	$\Phi 1 p1495 / \Phi 1 p1300$	0.7	0.7	0.7	не менше 0.5

Станом на 31 грудня 2023 року фінансовий стан Товариства задовільний. Коефіцієнти ліквідності свідчать про те, що Товариство за рахунок ліквідних активів здатне погасити 90 % своїх короткострокових зобов'язань. Всі коефіцієнти більші за мінімально допустимі значення.

### 4. ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ

У 2023 році Підприємство почало інвентаризацію об'єктів викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами. Підприємством стало ТОВ «Нафтопромінвест» (код ЄДРПОУ 35754691), яке відповіло до Договору № 15В від 29.03.2023р. має провести та скласти звіт інвентаризації викидів забруднюючих речовин стаціонарними джерелами та розробити документи, у яких

обґрунтовуються обсяги викидів для отримання дозволу на викиди. Значення роботи будуть тривати на протязі 2023-2024 років.

Сучасний період економіки України характеризується не тільки певними проблемами в економічній сфері, а й глобальною кризою в екології. Кількість шкідливих викидів у результаті виробничо-господарської діяльності промислових підприємств уже перевищує допустимі норми в 3–7 разів і продовжує зростати. Екологічний стан України потребує вирішення еколого-економічних проблем вітчизняних підприємств, проведення ефективної політики в сфері забезпечення екологічної безпеки, основи якої зазначені в Конституції України, де визначено пріоритет екології і державної підтримки заходів щодо охорони довкілля.

Успішна реалізація екополітики значною мірою залежить від можливості забезпечення екологічної безпеки при здійсненні виробничої діяльності підприємств, котру необхідно розглядати у взаємодії екології і економіки, тому що серед антропогенних факторів виникнення несприятливих екологічних ситуацій особливе місце посідає сфера виробництва.

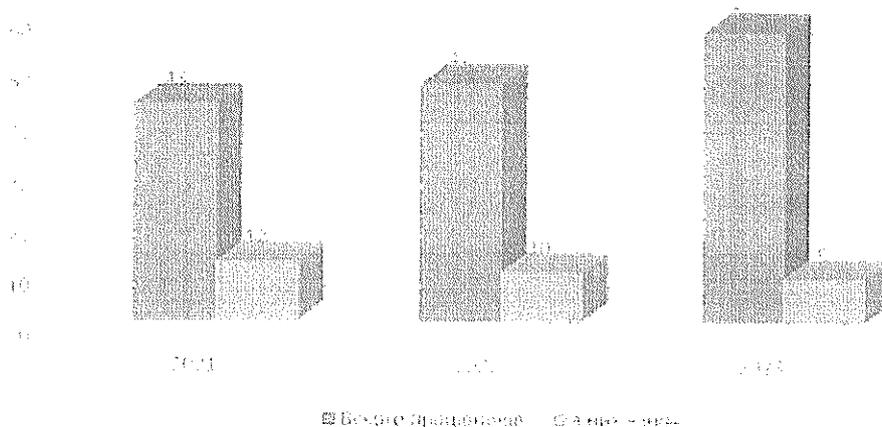
Після проведення екологічного огляду Товариство вирішило здійснювати наступні заходи:

- ✓ зменшення обсягів водоспоживання;
- ✓ зменшення обсягів споживання енергії;
- ✓ зменшення обсягів забруднюючих викидів;
- ✓ інформування працівників Товариства про природоохоронну діяльність.

## 5. СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

Загальна чисельність співробітників Компанії станом на 31 грудня 2023 року складає 57 осіб. Частка жінок у структурі персоналу Товариства станом на 31 грудня 2023 року складає 16% (9 осіб). Приріст загальної кількості працівників у порівнянні з 2022 роком +10 осіб.

Чисельність працівників, осіб



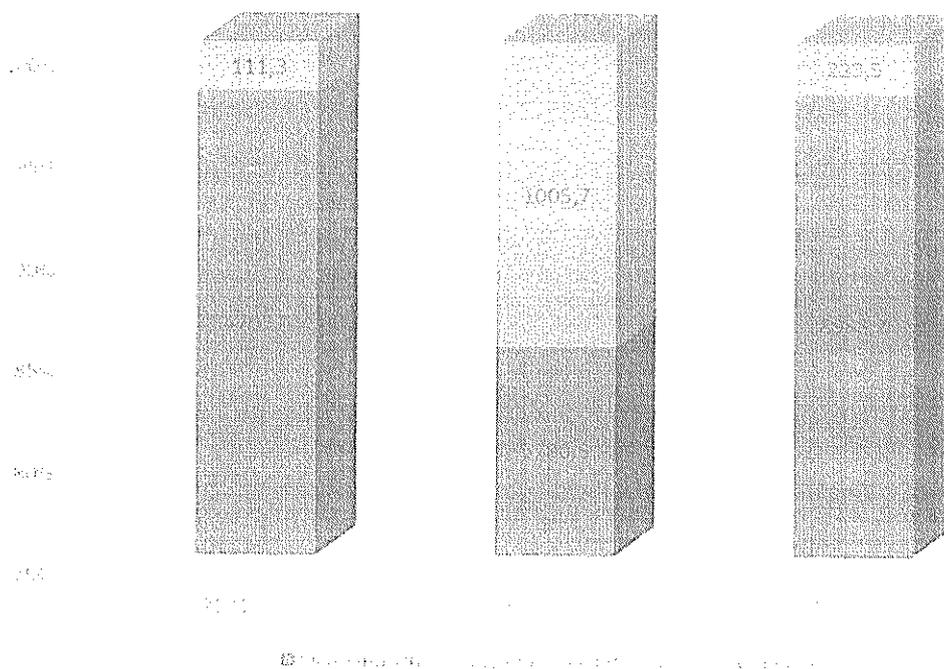
Фонд оплати праці у 2023 році в порівнянні з 2022 роком виріс на 36 %, що пов'язано із збільшенням чисельності працівників та підвищенням рівня оплати праці по підприємству в цілому.

Компанією виконуються вимоги Закону України «Про соціальну експлуатаційну захищеності осіб з інвалідністю в Україні». Так, кількість працевлаштованих осіб з інвалідністю станом на 31 грудня 2023 року становив 3 особи

**Витрати на оплату праці, тис. грн**

Фонд оплати праці, тис. грн	2021	2022	2023
Основна з/п	4 795,40	5 780,60	8944,2
Додаткові виплати та заохочення	111,30	1 005,70	223,5
<b>РАЗОМ</b>	<b>4 906,70</b>	<b>6 786,30</b>	<b>9 211,70</b>

**Витрати на оплату праці, тис. грн**



Головними цінностями взаємодії Підприємства визначає такі: сумлінність та довіра, прозорість, професіоналізм та справедливість. У діяльності Підприємства високо ціняться особисті свободи, права та гідність людини. Не допускаються будь-які форми утисків на робочому місці та поведінка, яка б розглядалася як образлива і неприйнята. Неприпустимою є дискримінація або надання переваг залежно від походження, соціального і майнового стану, расової та національної приналежності віку, статі, мови, політичних поглядів, релігійних переконань, роду і характеру занять, сексуальної орієнтації, місця проживання та інших обставин.

Основними критеріями для прийняття рішень стосовно персоналу є кваліфікація працівника, професійні здібності, фактичні досягнення та інші критерії, пов'язані з роботою фахівця. Підприємство підтримує та заохочує ініціативність і винахідливість працівників, сприяє розвитку та реалізації умов і здібностей персоналу.

Працівники отримують знання та вдосконалюють свої навички за допомогою участі в семінарах, виставках та конференціях, це проводиться зовнішніми постачальниками.

Охорона праці та безпека: охорона праці та безпека на високому рівні, видається спецодяг та інші засоби індивідуального захисту

Заходи з боротьби з корупцією та хабарництвом: політика Підприємства полягає в тому, щоб не брати участь у хабарництві або корупції, а також дотримуватися чинних антикорупційних законів.

Підприємство дотримується наступних принципів:

- ✓ Ми працюватимемо проти корупції у всіх 7 фармах, включаючи здиригство та хабарництво.
- ✓ Забороняється здійснювати, обіцяти або пропонувати будь-які платежі, подарунки або заохочення з метою впливу на когось у тому числі: посадовців осіб постачальників, клієнтів тощо); те ж саме стосується прийому платежів, подарунків або стимулів.
- ✓ Всі платежі повинні бути обґрунтованими і підпадати під прийнятну комерційну практику.
- ✓ Усі такі витрати повинні бути належним чином відображені в обліку.
- ✓ Підприємство оцінює ризик корупції та хабарництва в сферах, де вона функціонує, і продовжує вживати заходів для мінімізації цього ризику.

Керівництво підприємства турбується про здоров'я працівників та створює умови для розвитку соціальної сфери, наприклад для занять спортом у вільний від праці час. Для створення працівникам комфортних умов на роботі Компанією обладнана кімната прийому їжі, кімната відпочинку, встановлені пристрої для підгріву чи охолодження води, їжі, машини по приготуванню кави. Компанія забезпечує працівників питною водою, чаєм, кавою, цукром.

## 6. РИЗИКИ

У 2022-2023 роках український бізнес зазнав кардинальних змін і великим компаніям, і малим підприємствам довелось долати чимало викликів, які принесла війна. Українське бізнес-середовище зазнало потужних змін цього року, та буде змінюватися і надалі. Ці зміни матимуть значний вплив на успіх країн, а також не здатність зацікавитися конкурентоспроможними. Однак нові виклики створили нові ризики, які не зникнуть у 2024 році. Такі речі, як порушення ланцюгів постачання, потреби у терміновій заміні постачальників, виконавців та економічний тиск породили наступні ризики.

Ризик зв'язків з РФ, РБ, Іраном, або будь якою країною-агресором. На це потрібно звертати увагу в закупівлях, перевіряти санкції, учасників підприємств, третіх сторін. Моніторинг контрагентів – тепер важлива функція, адже обставини швидко змінюються, і потрібно знати ці зміни, щоб керувати ризиками.

Зростання кількості шахрайств та пропозицій від ненадійних контрагентів. В умовах постійної нестабільності і терміновості підприємства є зразливими. Деякі почали це експлуатувати, пропонуючи неякісні товари та послуги, працюючи без відповідних ліцензій і дозволів. Такі контрагенти зачасту створюють проблеми. Через це роль попередньої перевірки постачальників та партнерів зростає.

Ризик, що непадійним виявиться керівник, директор, засновник або безсестінар також стає актуальним в умовах воєнного стану. Крім того, з початку війни в Україні були закриті всі публічні реєстри, що ускладнило перевірку компаній та їх реєстраційних даних.

Пам'ятаючи про нові ризики, не варто забувати про одвічні. Незважаючи на те, що широкомасштабне вторгнення Російської Федерації внесло ряд коректив у діяльність бізнесу та змусило більш ретельно вести свою діяльність, не потрібно легковажно егазитись до своїх зобов'язань перед працівниками чи податковими органами. Держпраці та Податкова служба все ще можуть прийти з позаплановою перевіркою, незважаючи на наявність мораторію.

Також, не тільки не втратив, а і став ще більш актуальними за останній рік маркетинговий та медійний комплекс підприємства. Так, відстежування появи нових коментарів чи дописів/статтей про компанію у соціальних мережах та інтернеті наразі є особливо актуальним. Якщо до 24 лютого 2022 року над тим, що залягувати репутацію своїх ключових конкурентів, їх елементи мусили продумати цілу стратегію та витратити значні ресурси, то наразі, поширення інформації про нібито співпрацю з російськими чи білоруськими компаніями може звести нанівець багаторічні зусилля до побудові екологічного бренду гелю не будь-якої компанії.

У 2023 році не втрачає своєї актуальності постійна готовність працівників будь-якої компанії до обшуку, що може статись у будь-який момент, з огляду на те, що частота, з якою відповідну слідчу дію проводять у 2023 році збільшилась порівняно з 2022р.

Як підсумок, варто пам'ятати, що жити у період постійних змін, перетрубацій, локаунів та військових дій, зобов'язує власників бізнесу бути готовими та адаптивними до усе нових і нових викликів, справитись з якими допоможе грамотно вибудована політика виявлення та усунення ризиків.

Війна триває і ще певний період компаніям доведеться працювати за празилами, які диктує воєнний стан та не зупинятись, щоб бути конкурентноспроможними та підтримувати економіку країни.

## **7. ДОСЛІДЖЕННЯ ТА ІННОВАЦІЇ**

У звітному році Товариство не проводило самостійних досліджень ринку виробництва спеціальної та спеціалізованої техніки, але для власних потреб Компанія проводить власні маркетингові дослідження ринку, на якому працює, а також здійснює моніторинг різних аспектів діяльності компаній-конкурентів всеукраїнського та регіональних ринках.

## **8. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ**

Станом на 31 грудня 2021, 2022 та 2023 років Компанія не мала фінансових інвестицій.

## **9. ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ**

Враховуючи всі ризики та виклики, що винесли у воєнному 2023 році та у ході господарської діяльності, очікується стабільний розвиток та зростання господарського потенціалу Товариства. До чинників, котрі сприяють господарському розвитку компанії, можна віднести постійно зростаючий попит у сучасних умовах на аварійно-рятувальні

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО»

машини різних класів для подолання стихійних лих, техногенних та автомобільних аварій пошкоджень та руйнувань, спричинених військовими діями.

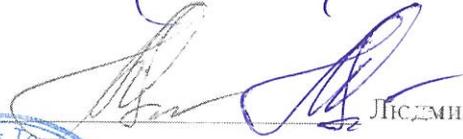
ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» має у своєму портфелі розробки та виробництво автомобілів для Нацполіції, мобільних хіміко-радіологічних лабораторій, пожежно-рятувальних автомобілів, спеціальних аварійно-рятувальних автомобілів легкого, середнього та важкого типів, піротехнічних машин важкого та легкого типу, автомобілів спецпризначення для спецпідрозділу КОРД, пересувних вольєрів для собак Держприкордонслужби, спеціальної машини радіаційної та хімічної розвідки, піротехнічних машин легкого та важкого типу, лісопатрульних машин.

Генеральний директор  
ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО»



Андрій НАТОРНІЙ

Головний бухгалтер  
ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО»



Людмила ОКУНСВА





Рішення АПУ  
ВІД 25.01.2018 № 354/3



Свідоцтво про включення до  
Реєстру аудиторських фірм  
та аудиторів

№ 0791

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

# СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості  
видаче

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ»

м. Київ, код ЄДРПОУ 23500277

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова  
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України  
з контролю якості та професійної етики

№ 0751

з'являє до 31.12.2023

Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська



*[Handwritten signature]*



2

3

4

і прошито, прогумеровано та  
скріплено підписом і печаткою  
ЗС (світло-жовті) аркушів

*М.С.Г.*

Ген. директор Веденко О.В.

