



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

Ідентифікаційний код юридичної особи/
Entity Identification No.: 23500277

Банківські реквізити/ Bank account:
IBAN UA 48 300335 0000000026007435483
Назва банку/Bank Name:
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»/
Public JSC «RAIFFEISEN BANK»

**ЗВІТ
НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

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

Розділ I «Звіт щодо фінансової звітності»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» (надалі – Товариство), яка складається із Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2024 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2024 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік., Звіту про власний капітал за 2024 рік, Приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та Звіту про управління за 2024 рік.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2024 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень(стандартів) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV (далі ЗУ №996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року та МСА.

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, застосованими 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.

Ми отримали обґрунтовану впевненість щодо відсутності у фінансовій звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВАЛДУС СПЕЦАВТО» станом на 31 грудня 2024 року суттєвих викривлень в наслідок шахрайства або помилки.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази, щодо достовірності та повноти фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2024 року, забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

Аудиторська думка не модифікована.

Пояснювальний параграф

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 пригупчення 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 загроз 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 загрозливих 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 «ВАЛДУС СПЕЦАВТО».

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

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.

На дату затвердження фінансової звітності (25.03.2025р.) 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 коригувань, 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., про що викладено в п. 3 Приміток до річної фінансової звітності за 2024 рік.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та 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 2024 рік. Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 25 березня 2025 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Вищим органом управління згідно зі Статутом Товариства є Власник, який уповноважений 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.

За результатами перевірки стану управління можна зробити висновок, що склад управлінського персоналу, стан управління відповідає чинному законодавству України.

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 - НП(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 вагляд за процесом фінансового звітування компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, 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 привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити 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, 08159, Київська обл., Фастівський р-н, село Гатне, вул. Зоряна, будинок 6
5	Фактична адреса виробництва	Україна, 08631, Київська обл., Фастівський р-н, смт. Глеваха, вул. Вокзальна, 11

6	Адреса для листування	08162, Київська обл., Фастівський р-н, смт. Чабани, а/с 3.
7	Телефон	(044) 293 11 50
8	Дата державної реєстрації	29.08.2012 р.
9	№ запису в Єдиному державному реєстрі	1 000 7010 7000 804 7306
10	Дата внесення останніх змін до установчих документів	25.09.2024 р.
11	Види діяльності за КВЕД (згідно Виписки з ЄДРПОУ.)	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 неїжеварними товарами в спеціалізованих магазинах; 86.21- Загальна медична практика; 86.90- Інша діяльність у сфері охорони здоров'я
12	Номер поточного рахунку, назва банку та МФО (основні)	UA78 380634 00000 26003172749001 у банку ПУАТ «КБ «АКОРДБАНК» МФО 380634; UA80 334851 0000 0000 2600 7114 885 у банку АТ «ПУМБ» МФО 334851
13	Ліцензії	Ліцензія на право зберігання гального (виключно для потреб власного споживання), реєстраційний № 10070414202200229 від 04.09.2023 р., видана ТУ ДПС у Київській обл. Термін дії : з 14.09.2023 р. до 14.09.2027 р. Ліцензія на провадження господарської діяльності з медичної практики (Наказ МОЗ № 541 від 29.03.24, п.77)
14	Контролер/учасник небанківської фінансової групи	Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи станом на 31.12.2024 р.
15	Наявність материнських/дочірніх компаній	Товариство не має материнських/дочірніх компаній станом на 31.12.2024 р.
16	Підприємство, що становить суспільний інтерес (ПСІ)	Товариство станом на 31.12.24 р. не становить суспільний інтерес (ПСІ), оскільки не відповідає ознакам ПСІ (ст. 1-2 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).
17	Розмір статутного капіталу	100 000,00 грн.
18	Кількість Учасників	1- фізична особа - Нагорний Андрій Олександрович
19	Кількість працівників	70, середня кількість працівників – 70.
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.

У 2024 році ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» змінило своє місцезнаходження з адреси: Україна, 01014, м.Київ, вул. Звіринецька, буд.63, на адресу: Україна, 08159, Київська область, Фастівський район, село Гатне, вул. Зоряна, буд.6. Відповідно до цього 10.06.2024р.

підприємством були внесені зміни до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань

ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» - український виробник і одна 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 Товариство зарекомендувало себе як виробник, що випускає якісний продукт, що часто не має аналогів та який орієнтований суто під клієнта. Виробничі потужності Товариства пройшли необхідну сертифікацію. В процес виробництва на постійній основі впроваджуються сучасні технології машинобудування.

Торгівельна марка «Validus Special Auto» зареєстрована в Державному реєстрі свідоцтв України на торгівельні марки 06.07.2022р. за № 321674 по класу 12 Міжнародної класифікації товарів і послуг для реєстрації знаків.

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 пожежних підрозділів, мобільні лабораторії, комунальний транспорт, автофургони тощо.

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

ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» є платником податку на додану вартість (Свідоцтво № 200069606 НВ № 424082. Дата реєстрації 01.10.2012 р. ПІН 383 476 126 553).

На думку аудитора, станом на 31.12.2024 року, ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» в повному обсязі розкрито структуру власності відповідно до вимог, встановлених Положенням 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 передує 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 передує 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 31.12.2024 року складає 45,45.

Згідно з річною фінансовою звітністю Товариства, складеною станом на 31.12.2023 р. та 31.12.2024 р. Товариство має наступні показники:

Балансова вартість активів:

2023 р. – 678 899 тис. грн. (еквівалент 16 402,9 тисяч євро);

2024 р. – 848 891 тис. грн. (еквівалент 19 537,2 тисячі євро).

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

2023 р. – 938 010 тис. грн. (еквівалент 23 711,1 тисяч євро);

2024 р.- 914 279 тис. грн. (еквівалент 21 042,1 тисяч євро).

Середня кількість працівників:

49 осіб – 2023 р.,

70 осіб - 2024 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 2024 року є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (надалі - НП(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 НП(С)БО та нормам чинного законодавства України для складання фінансової звітності.

Протягом 2024 р. в Товаристві зберігалась незмінність облікової політики.

Власний капітал

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2024 року складає суму 709 042 тис.грн. показник якого збільшився порівняно до 31.12.2023 р., 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)	708 942
Неоплачений капітал	-
Вилучений капітал	-
Разом власний капітал	709 042

У звітному періоді в Товаристві не відбулося збільшення Резервного капіталу і станом на 31.12.2024 р. розмір Резервного капіталу становить 0 тис. грн.

У звітному періоді відбулося збільшення нерозподіленого прибутку Товариства, який станом на 31.12.2023 р. становив 453 800 тис. грн., на суму фінансового результату (чистий прибуток) Товариства за 2024 р. – 255 142 тис грн., відповідно розмір нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2024 р. становить 708 942 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 НП(С)БО.

Статутний капітал

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

Станом на 31 грудня 2024 року зареєстрований статутний капітал Товариства становить 100 000,00 (сто тисяч гривень 00 копійок). Неоплачений капітал відсутній. Станом на дату складання Висновку (Звіту) зареєстрований статутний капітал 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 , ІПН 3039620956	100 000,00	100
Всього:		100 000,00	100,00

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 , ІПН 3039620956	2012 рік Банківські виписки по рахунку 26001010256598 у банку ПАТ «ВТБ БАНК» МФО 321767 за період: з 12.02.2012 р. по 31.12.2012 р.	13 003,00

	<p><u>2013 рік</u> 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>	78 036,00
	<p><u>2020 рік</u> Банківська виписка по рахунку UA78 380634 00000 26003172749001 у банку ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК» МФО 380634 за 30.12.2020 р.</p>	8 964,00
	Всього:	100 000,00

Таким чином: статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» станом на 31 грудня 2024 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 31.12.2024 року відсутній.

Станом на дату складання Звіту незалежного аудитора чинною є редакція статуту, що затверджена Рішенням Єдиного Учасника № 99 від 25.09.2024 року.

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

Частка держави у статутному капіталі Товариства відсутня.

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-ордерах 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 2024 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 аудитором 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 Національних 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 2024 року на балансі Товариства незавершені капітальні інвестиції (придбання (виготовлення) основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, придбання (виготовлення) нематеріальних активів) обліковуються в сумі 14 960 тис. грн.. Незавершені капітальні інвестиції відображені в обліку у відповідності з Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 26.04.2000 р. № 91 (із змінами і доповненнями) (далі – НП(С)БО 12) та Наказу про облікову політику Товариства.

Нематеріальні активи

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2024 року на балансі обліковуються нематеріальні активи (авторські права та суміжні з ними права, а також інші нематеріальні активи) первісною вартістю 367 тис. грн.

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

Сума нарахованого зносу (накопиченої амортизації) нематеріальних активів станом на 31 грудня 2024 року становить 305 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 НП(С)БО 8, про це викладено в Примітках до річної фінансової звітності за 2024 рік.

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2024 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 54 009 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 Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 7« Основні засоби», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92 (із змінами і доповненнями) (далі – НП(С)БО 7) та Наказу про облікову політику.

Сума нарахованого зносу основних засобів та інших необоротних матеріальних активів станом на 31 грудня 2024 року становить 39 211 тис. грн. Знос (амортизація) нараховується у відповідності до Розділу III Податкового кодексу України та згідно Положення про облікову політику Товариства.

У 2024 році підприємство виставило на продаж земельну ділянку площею 0,1504 га, місцезнаходження Київська область, Фастівський район, село Гатне, вулиця Зоряна, 6, якою володіло згідно з Договором купівлі-продажу земельної ділянки від 26.06.2020р., зареєстрованого приватним нотаріусом Київського міського нотаріального округу за № 834. Відповідно до Договору купівлі-продажу від 25.04.2024р., зареєстрованого за № 605, були відчужені земельна ділянка разом з об'єктом незавершеного будівництва житлового буденку готовністю 75% фізичній особі. Відчуження об'єкта основних засобів та незавершене будівництво відображено в бухгалтерському обліку відповідно до НП(С)БО 7 «Основні засоби», НП(С)БО 9 «Запаси», НП(С)БО 15 «Дохід» та НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

Станом на 31.12.2024 р. 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 2024 році за балансовий рахунок 01 «Орендовані необоротні активи» поповнявся орендованими активами у сумі 7 863 тис. грн. Станом на 31.12.2024р. орендовані необоротні активи становлять 14 045 тис. грн. Всі активи знаходяться в оперативній оренді. Необоротні активи у фінансову оренду підприємство на протязі 2024 року не отримувало.

Протягом 2024 р. підстав для податкової застави активів не виникало. Обмеження прав використання активів на 31.12.2024 р. не існує. Товариство використовує власні основні засоби, які оцінені за історичною вартістю.

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 НП(С)БО 7, про що викладено в п.5.1 приміток до річної фінансової звітності за 2024 рік.

Запаси

Станом на 31 грудня 2024 року на балансі Товариства обліковуються запаси в сумі 496 201 тис. грн., де:

- виробничі запаси становлять 419 439 тис. грн. (купівельні матеріали, паливо, тара і тарні матеріали, будівельні матеріали, запасні частини, інші матеріали та МБП);
- незавершене виробництво (послуги по ремонту спеціалізованої техніки) становлять 76 619 тис. грн.;
- товари (на складі та тара під товари) становлять 143 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 2024 року дооцінка та уцінка запасів не здійснювалася.

На думку аудиторів бухгалтерський облік запасів здійснюється Товариством в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Національного 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 2024 року на балансі Товариства обліковується довгострокова дебіторська заборгованість у сумі 4 513 тис. грн., що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Довгострокова дебіторська заборгованість виникла відповідно до умов порядку розрахунку за Договором купівлі-продажу від 25.04.2024 р, зареєстрованого приватним нотаріусом Київського міського нотаріального округу за № 605, за відчуження земельної ділянки з об'єктом незавершеного будівництва з відстроченням платежу до 25.04.2027 року. Заборгованість за даним Договором відображена за дисконтованою (теперішньою) вартістю відповідно до п.12 НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість». Оскільки національні стандарти

не містять конкретних вказівок щодо процедури дисконтування, методик чи практичних прикладів, а лише загальні методи дисконтування, які є загальновідомими, тс для розрахунку були взяті процентні ставки депозитних корпорацій (крім НБУ) за кредитами та депозитами на рівні травня-липня 2024 року – 18,6%.

Поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31 грудня 2024 року становить 166 202 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 2024 року обліковується в розмірі 9 847 тис. грн.;

сума дебіторської заборгованості за виданими авансами станом на 31 грудня 2024 року обліковується в розмірі 44 289 тис. грн.;

сума дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2024 року становить 109 078 тис. грн. (у т.ч. з податку на прибуток - 0,0 тис. грн.);

Інша поточна дебіторська заборгованість (надана фінансова допомога) Товариства станом на 31 грудня 2024 року обліковується в розмірі 2 988 тис. грн., що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Простроченої дебіторської заборгованості не виявлено.

Резерв сумнівної заборгованості сформований відповідно до П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» по методу застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності конкретного дебітора. Та станом на 31.12.2024 р. складає 2 711 тис.грн.

На думку аудиторів бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості здійснюється Товариством в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Національного 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, про що викладено в п 5.4 Приміток до річної фінансової звітності за 2024 рік.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Залишок грошових коштів Товариства станом на 31.12.2024 року становить 149 519 тис. грн., а саме:

- безготівкові кошти на рахунках в банках у сумі 144 176 тис. грн.;

- еквіваленти грошових коштів у сумі 5 343 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 31.12.2024 р. не встановлено (розрахунки через касу Товариства відсутні).

Станом на 31.12.2024 р. в ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» рух грошових коштів був по таких рахунках:

Таблиця 5

№ рахунку	МФО	Назва банку
UA783806340000026003172749001	380634	ПуАТ «КБ « АКОРДБАНК»
UA783806340000026002172749002	380634	ПуАТ «КБ « АКОРДБАНК»
UA8033485100000000260027114885	334851	АТ «ПУМБ»
UA25334851000002610611193631(депозитний)	334851	АТ «ПУМБ»
UA8033485100000000260027114885 (в іноземній валюті -Євро)	334851	АТ «ПУМБ»
UA183003350000000260022197093	380805	АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК» у м. Києві
UA813052990000026002036206062	305299	АТ КБ «Приват Банк»

Чистий рух коштів Товариства за 2024 рік становить мінус 64 962 тис. грн.

Витрати майбутніх періодів

Станом на 31.12.2024 р. на балансі Товариства обліковуються витрати на оплату страхових полісів на власні автомобілі, які є на балансі Товариства, в сумі 514 тис. грн.

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

Інші оборотні активи

Станом на 31.12.2024 року на балансі Товариства обліковуються інші оборотні активи (розрахунки за податковими зобов'язаннями та податковим кредитом з ПДВ по транзитних рахунках) в сумі 2 122 тис. грн., що відповідає даним синтетичного та аналітичного обліку.

Забезпечення витрат і платежів

При проведенні перевірки було встановлено, що резерв коштів на оплату відпусток Товариства станом на 31.12.2024 року становить 1 351 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 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2009р. № 20 (зі змінами і доповненнями) та Наказу про облікову політику.

Станом на 31 грудня 2024 року на балансі Товариства не обліковується довгострокові зобов'язання, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2024 року на бухгалтерських рахунках Товариства поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги обліковується в сумі 123 236 тис. грн., що в цілому відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2024 року поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом на бухгалтерських рахунках Товариства обліковуються в сумі 13 тис. грн. (тому числі з податку на прибуток 0 тис. грн.), що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2024 року поточні зобов'язання за одержаними авансами на рахунках Товариства обліковуються в сумі 12 732 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31.12.2024 року Інші поточні зобов'язання на рахунках Товариства обліковуються в сумі 2 517 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 31.12.2024 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 2024 році Товариство не створювало забезпечень та руху грошових коштів по за балансовому ранку 04 «Непередбачені активи і зобов'язання».

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

Інформацію про «Непередбачені активи і зобов'язання» Викладає в п 5.8 Приміток до річної фінансової звітності за 2024 р.

Щодо вартості чистих активів

Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2024 року становить суму 709 042 тис. грн., що в цілому відповідає підсумку Розділу I Балансу на вказану дату.

Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2024 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 2024 рік в цілому відповідають первинним документам.

Структура доходів Товариства за даними Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наступна:

Структура доходів Товариства за 2024 рік

Таблиця 6

Доходи Товариства	Сума (тис. грн.)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	914 279
Інші операційні доходи (курсові різниці ; від продажу майна)	25 115
Інші фінансові доходи (відсотки нараховані банком)	8 788
Інші доходи (сума від страхової компанії)	127
Інший сукупний дохід	-
Всього доходів	949 309

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

Витрати

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

Відображення витрат Товариства за 2024 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 2024 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 відображено в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2024 рік.

Структура витрат Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2024 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наступна:

Структура витрат Товариства за 2024 рік

Таблиця 7

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	584 113
Адміністративні витрати	20 729
Витрати на збут	9 148
Інші операційні витрати	31 353
Фінансові витрати	1 839
Витрати з податку на прибуток	46 985
Всього витрат	694 167

Таким чином, з урахуванням доходів отриманих та витрат, понесених Товариством, за 2024 рік, фінансовим результатом діяльності Товариства став чистий прибуток у розмірі **255 142** тис. грн. Та з урахуванням суми нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2023 року в сумі **453 800** тис. грн., сума нерозподіленого прибутку Товариства станом на 31 грудня 2024 року складає **708 942** тис. грн.

Інший сукупний дохід, який отримало Товариство у 2024 році склав **0,0** тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати за 2024 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 2024 року, його фінансові результати у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

Цінні папери

На балансі Товариства станом на 31.12.2024 року цінні папери відсутні, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дотримання вимог нормативно - правових актів

ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» дотримується вимог нормативно-правових актів України, що регулюють порядок складання та розкриття інформації в фінансовій та іншій звітності.

Протягом 2024 року аудиторам не відомо про випадки зафіксованих правопорушень.

Стан корпоративного управління

Вищим органом Управління згідно зі Статутом є Засновник, який відповідно приймає рішення з будь-яких питань Товариства.

Виконавчим органом Товариства є дирекція на чолі з генеральним директором, яка є колегіальним органом, що здійснює керівництво поточною діяльністю.

За результатами перевірки стану управління можна зробити висновок, що склад управлінського персоналу, стан управління та стан внутрішнього аудиту відповідає чинному законодавству.

Товариство має Звіт про корпоративне управління за 2024 рік та Примітку до річної фінансової звітності за 2024 рік зі стислим викладом принципів облікової політики, які додаються до Звіту аудитора.

Аудиторська думка щодо іншої допоміжної інформації

1. В Товаристві створена система управління ризиками, яка в цілому відповідає чинному законодавству.

Виходячи із результатів оцінки ризиків Аудиторською фірмою були зроблені процедури аудиту з метою забезпечення достатньої впевненості в тому, що суттєвого зяквивлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та помилок **не виявлено**.

2. Ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, в процесі аудиту **не виявлено**.

Перелік пов'язаних осіб наступний:

- Нагорний Андрій Олександрович, ідентифікаційний податковий номер 3039620956 – генеральний директор Товариства та Єдиний Учасник Товариства, розмір внеску до статутного капіталу – 100 000,00 грн..

3. При складанні фінансової звітності за 2024 рік щодо подій після дати балансу Товариство враховує вимоги НП(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах», затверджених Наказом Міністерства фінансів України від 28.05.1999 № 137.

Відповідно до засад, визначених НП(С)БО 6 щодо подій після звітного періоду, подій, що потребують коригування активів та зобов'язань підприємства, **відсутні**.

В той же час зауважуємо, що керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» аудитор не несе відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати аудиторського висновку. Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал.

4. Аудитором отримані прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо доречності використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність діяльності при складанні фінансової звітності. Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припинити її.

Аудитором **не виявлено** існування подій або умов та відповідних длових ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі (МСА 570 «Безперервність»)

Довідка про фінансовий стан Товариства додається.

**Довідка про фінансовий стан
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВАЛДУС СПЕЦАВТО»
станом на 31 грудня 2024 року**

м. Київ

30 квітня 2025 року

Аналіз фінансового стану Товариства проведено на підставі даних форми № 1 «Баланс» станом на 31.12.2024 року, та форми № 2 «Звіт про фінансові результати» за 2024 рік.

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

Таблиця 8

Показник	Формула розрахунку	Значення показника	
		31.12.2023 р.	31.12.2024 р.
1	2	3	4
Коефіцієнт ліквідності	$\Phi 1 (p1160+p1165) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	0,93143	1,07958
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\Phi 1 p1165 / \Phi 1 p1695$	0,93143	1,06915
Коефіцієнт покриття	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	2,85840	5,87766
Коефіцієнт загальної ліквідності	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1595-p1520-p1525 + p1695-p1665-p1660)$	2,85840	5,87766
Коефіцієнт фінансової стійкості(платоспроможності, автономії)	$\Phi 1 p1495 / \Phi 1 p1300$	0,6685	0,83526
Коефіцієнт співвідношення залученого і власного капіталу (коефіцієнт фінансового ризику; фінансування)	$\Phi 1 (p1595+p1695) / \Phi 1 p1495$	0,49570	0,19724
Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	$\Phi 1 (p1195-p1170) - \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	418 138	675 546
Коефіцієнт рентабельності активів	$\Phi 2 p2465 / \Phi 1 (p. 1300 (гр.3) + p. 1300 (гр. 4))/2$	0,50407	0,33400
Коефіцієнт фінансової стабільності	$\Phi 1 p1495 / \Phi 1 (p1595-p1520-p1525 + p1695-p1665-p1660)$	2,0734	5,11951
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	$\Phi 1 (p.1495-p1095) / p1195$	0,65049	0,82831

Виходячи з вищевикладеного та узагальнюючи результати проведеного аналізу фінансового стану можемо зробити висновок, що станом на 31 грудня 2024 року фінансовий стан Товариства задовільний.

Дані показники, що характеризують фінансовий стан та платоспроможність Товариства станом на 31 грудня 2024 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 9

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23530277
2	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, дата включення відомостей до Реєстру, номер в Реєстрі	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» 24.10.2018, №0791; Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» 13.12.2018, №0791;
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»)	Риченко Надія Миколаївна 101839
5	Місцезнаходження:	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
6	Фактичне місце розташування	02140, м. Київ, проспект М. Баженя, 26, оф. 95
7	Телефон/ факс	044 333-77-07
8	E-mail	mail@imona-audit.ua
9	Веб-сайт	www.imona-audit.ua

Згідно з Договором № 21-7/03 від 21.03.2025 року про проведення аудиту (аудиторської перевірки) 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), провела аудит річної фінансової звітності у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на **31 грудня 2024** року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за **2024** рік,
- Звіту про рух грошових коштів за **2024** рік,
- Звіту про власний капітал за **2024** рік,
- Приміток до річної фінансової звітності за **2024** рік
- Звіт про управління за **2024** рік

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ТОВ «ВАЛДУС 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 Тсвариства на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Період проведення перевірки: з 21 березня 2025 року по 30 квітня 2025 року.

Аудитор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 101839)

Генеральний директор

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



Риченко Н.М.

Величко О.В.

Дата звіту аудитора:

30 квітня 2025 року

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	2 122
Усього за розділом II	1195	643 765	814 558
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	678 899	848 891

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
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	453 800	708 942
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	453 900	709 642
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	145 428	23 236
розрахунками з бюджетом	1620	25 974	13
у тому числі з податку на прибуток	1621	25 974	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	52 550	12 732
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	930	1 351
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	117	2 517
Усього за розділом III	1695	224 999	139 849
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Б:	1900	678 899	848 891



ЕП Нагорний
Андрій
Олександрович
ЕП Окунєва
Людмила
Борисівна

Нагорний Андрій Олександрович

Окунєва Людмила Борисівна

итоматільних одиниць та територій територіальних громад.
це є центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

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

(найменування)

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПСУ

КОДИ		
2025	01	01
38347611		

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	914 279	938 010
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(584 113)	(619 776)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	330 166	318 234
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	26 115	1
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(20 729)	(13 450)
Витрати на збут	2150	(9 148)	(870)
Інші операційні витрати	2180	(31 353)	(4 316)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	295 051	299 599
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	8 788	6 201
Інші дох-	2240	127	249
у	2241	-	-
<i>допомоги</i>			
<i>інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-
<i>інфляції на монетарні статті</i>	2275	(1 839)	(1 001)
	2255	(-)	(-)
	2270	(-)	(-)



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

(найменування)

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
38347611		

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	914 279	938 010
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(584 113)	(619 776)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	330 166	318 234
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	26 115	1
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(20 729)	(13 450)
Витрати на збут	2150	(9 148)	(870)
Інші операційні витрати	2180	(31 353)	(4 316)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	295 051	299 599
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	8 788	6 201
Інші дох.	2240	127	249
у	2241	-	-
помоги	2250	(1 839)	(1 001)
	2255	(-)	(-)
	2270	(-)	(-)
інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	302 127	305 048
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(46 985)	(55 195)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	255 142	249 853
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	255 142	249 853

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	407 500	447 423
Витрати на оплату праці	2505	22 996	10 253
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 802	2 148
Амортизація	2515	12 947	12 354
Інші операційні витрати	2520	222 497	167 235
Разом	2550	670 742	639 413

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 просту акцію	2650	-	-



Нагорний Андрій Олександрович

Окунева Людмила Борисівна

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	302 127	305 048
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(55 195)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	(46 985)	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	255 142	249 853
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	255 142	249 853

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	407 500	447 423
Витрати на оплату праці	2505	22 996	10 253
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 802	2 148
Амортизація	2515	12 947	12 354
Інші операційні витрати	2520	222 497	167 235
Разом	2550	670 742	639 413

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 просту акцію	2650	-	-



Андрій
Олександрович
ЕП Окунева
Людмила
Борисівна



Нагорний Андрій Селекандрович

Окунева Людмила Борисівна

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВАЛДУС СПЕЦАВТО"** за СДРГІОУ
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2025	01	01
38347611		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2024** р.

Форма №3 Код за ДКУД **18С1004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	854 808	894 464
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	79 880	198 452
Надходження від повернення авансів	3020	2 286	4 049
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	69	5 350
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(501 457)	(388 290)
Праці	3105	(18 070)	(7 916)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4 758)	(2 077)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(77 608)	(58 141)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(72 959)	(40 139)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(16 099)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(4 649)	(1 905)
Витрачання на оплату авансів	3135	(361 886)	(556 126)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(24 636)	(22 238)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(2 200)	(1 788)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-53 572	76 739
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	8 707	6 201
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	(17 530)	(16 268)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-8 823	-10 067
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	22 695
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	5 133	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	22 695
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	(7 700)	(1 283)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-2 567	- 283
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-64 962	65 389
Залишок коштів на початок року	3405	209 571	144 303
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	4 910	(-21)
Залишок коштів на кінець року	3415	149 519	209 571

Керівник:

Нагорний
Андрій
Олександрович

Нагорний Андрій Олександрович

Окунєва
Людмила
Борисівна

Окунєва Людмила Борисівна



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВАЛІДУС
СПЕЦАВТО"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2025

01

01

38347611

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал
за Рік 2024 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Валу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	100	-	-	-	453 800	-	-	453 900
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	100	-	-	-	453 800	-	-	453 900
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	255 142	-	-	255 142
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	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	255 142	-	-	255 142
Залишок на кінець року	4300	-	-	-	-	708 942	-	-	709 042

Андрій
Олександрович
ЕП Окунева
Людмила
Борисівна

Нагорний Андрій Олександрович

Окунева Людмила Борисівна

Кері

Г



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	знос			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	-	-	-	-	548	-	-	-	-	-	315	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівники, споруди та передавальні пристрої	120	164	2	997	-	-	-	-	36	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машина та обладнання	130	25281	14045	3897	-	-	-	-	9177	-	-	-	29178	23222	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	11849	5646	2194	-	-	-	-	2146	-	-	-	14043	7792	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	1733	534	49	-	-	-	-	462	-	-	-	1782	996	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вагаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	635	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	214	-	-	-	635	454	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	5878	5878	1336	-	-	-	-	1150	-	-	-	6895	6709	-	-	-	-
Тимчасові (нестиглі) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна гара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	46403	26345	8473	-	-	867	319	13185	-	-	-	54009	39211	-	-	-	-

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

Залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)
 первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів
 основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів
 вартість основних засобів, призначених для продажу

Залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій
 вартість основних засобів, 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)
 (265)
 (266)
 (267)
 (268)
 (269)

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
I			
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	13039	14890
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	1420	47
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	95	23
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	14554	14960

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

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

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421)
за справедливою вартістю (422)
за амортизованою собівартістю (423)

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

Поточні фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (424)
за справедливою вартістю (425)
за амортизованою собівартістю (426)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	18923	9788
Реалізація інших оборотних активів	460	6662	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	873
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	530	20692
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
B. Доходи і витрати від участі в канігалі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
B. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	8788	1839
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки курсовості	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	127	-
		(631)	-
		(632)	-
		(633)	-
			%

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

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	144175
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	1
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	5343
Разом	690	149519

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				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	930	1713	-	1292	-	-	1351
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
Разом	780	3641	1713	-	1292	-	-	4062

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
I	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	418706	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі виробу	810	-	-	-
Паливо	820	324	-	-
Тара і тарні матеріали	830	12	-	-
Будівельні матеріали	840	266	-	-
Запасні частини	850	119	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	12	-	-
Незавершене виробництво	890	76619	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	143	-	-
Разом	920	496201	-	-

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

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

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

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

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

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

ІХ. 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	9847	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	2988	2988	-	-

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

(951) -
(952) -

Х. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

ХІ. 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	1170	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума отриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідприємствами робіт за псаввершеними будівельними контрактами	1160	-

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	46985
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року на кінець звітного року	1220	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року на кінець звітного року	1230	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього у тому числі:	1240	46985
поточний податок на прибуток	1241	46985
збільшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього у тому числі:	1250	-
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	13266
Використано за рік - усього в тому числі на:	1310	-
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів з них машини та обладнання	1312	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1313	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1314	-
	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

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

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок шльового 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, подію 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		Упінка	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
Продукція та додаткові біологічні активи										
рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соєшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси – усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
1539		-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-



Керівник

Е.П. Нагорний

Нагорний Андрій Олександрович

Голо

Окунева Людмила Борисівна



Квитанція № 2	
ЄДРПОУ	38347611
ПІДПРИЄМСТВО	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВАЛІДУС СПЕЦАВТС"
ЗВІТ	Ф1. Баланс
ПЕРІОД	Рік, 2024 р.
РІК	2024
ЕТАП ОБРОБКИ	Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України
ДАТА ПРИЙОМУ	25.03.2025
ЧАС ПРИЙОМУ	16:28:14
ПІДРОЗДІЛ-ОДЕРЖУВАЧ	32014
РЕЄСТРАЦІЙНИЙ НОМЕР	9004111815
НАЗВА ФАЙЛУ	320140038347611S010011510000361122024.XML
РЕЗУЛЬТАТ ОБРОБКИ	Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України. Кваліфіковані електронні підписи перевірено. Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.
ВІДПРАВНИК	Система електронного звітування органів державної статистики України
	38347611 25024381EE

Квитанція № 2	
ЄДРПОУ	38347611
ПІДПРИЄМСТВО	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВАЛІДУС СПЕЦАВТО"
ЗВІТ	Ф2. Звіт про фінансові результати (в тисячах)
ПЕРІОД	Рік, 2024 р.
РІК	2024
ЕТАП ОБРОБКИ	Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України
ДАТА ПРИЙОМУ	25.03.2025
ЧАС ПРИЙОМУ	16:28:16
ПІДРОЗДІЛ-ОДЕРЖУВАЧ	32014
РЕЄСТРАЦІЙНИЙ НОМЕР	9004111830
НАЗВА ФАЙЛУ	320140038347611S010021510000362122024.XML
РЕЗУЛЬТАТ ОБРОБКИ	Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України. Кваліфіковані електронні підписи перевірено. Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.
ВІДПРАВНИК	Система електронного звітування органів державної статистики України
	38347611 19511617C

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВАЛІДУС
СПЕЦАВТО»

(код ЄДРПОУ 38347611)

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2024 РІК,
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2024 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	4
4.	СТИСЛИЙ ВИКЛАД ПРИНЦИПІВ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	4
4.1.	Суттєві положення облікової політики	6
4.1.1.	Необоротні активи	6
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	10
4.1.9.	Події після дати балансу	10
5.	ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО АКТИВІВ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТОВАРИСТВА	10
5.1.	Основні засоби	10
5.2.	Нематеріальні активи	12
5.3.	Запаси	13
5.4.	Дебіторська заборгованість	14
5.5.	Грошові кошти	15
5.6.	Довгострокові зобов'язання та кредити	15
5.7.	Поточні зобов'язання	16
5.8.	Інші активи та зобов'язання	16
6.	ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ)	20
7.	ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	21
8.	ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	22
9.	ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	22

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

Повна назва	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО»
Код ЄДРПОУ	38347611
Місцезнаходження	08159, Київська область, Фастівський р-н, село Гатне, вул.Зоряна, будинок 6
Розташування виробничих цехів	Київська область, Фастівський р-н, селище Глезаха, вул.Вокзальна, 11/1
Дата державної реєстрації	zareestrovano Печерською 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, 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 невживаними тсварами в спеціалізованих магазинах 45.20 Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів
Середня чисельність працівників	70 осіб
Наявність ліцензій	Ліцензія на право зберігання пального виключно для потреб власного споживання), реєстр. № 10070414202200229 від 04.09.2023р., видана ГУ ДПС у Київській області. Ліцензія на провадження господарської діяльності з медичної практики, видана Наказом МОЗ України № 541 від 29.03.2024

У 2024 році ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» змінило своє місцезнаходження з Україна, 01014, м.Київ, вул.Звіринецька, буд.63 на Україна, 08159, Київська область, Фастівський район, село Гатне, вул.Зоряна, буд.6. Відповідно до цього 10.06.2024р. підприємством були внесені зміни до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Статутний капітал

Статутний капітал **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО»** оголошений у розмірі 100 000,00грн. (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, %	Оплачено, грн.
Нагорний Андрій Олександрович	100 000,00	100 %	100 000,00

Станом на 31.12.2024р. 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 **Окунєва 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.

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-ХІV 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 2024 року, Товариство готувало фінансову звітність відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку України.

Склад фінансової звітності:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2024р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024р.;
- Звіт про рух грошових коштів за 2024р.;
- Звіт про власний капітал за 2024р.;
- Примітки до фінансової звітності за 12 місяців 2024р.
- Звіт про управління компанією за 2024р.

Припинення (ліквідації) окремих видів діяльності у 2024р. не відбувалось. Обмеження щодо володіння активами на 31.12.2023р. не існує. Учасі у спільних підприємствах станом на 31.12.2024р. 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 обліковувалися за офіційними курсами обміну валют на дати 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 2024 р.

Гривня / 1 долар США - 42,0390

Гривня / 1 Євро - 43,9266

3. ЕКОНОМІЧНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Після значних втрат, що були у 2020 році внаслідок пандемії COVID-19 у світі, постпандемічне відновлення економіки у 2022 році мало тенденцію до стабілізації та стійкого 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 з 2022 року, що призвело до високої інфляції, зниження економічної активності, відтоку капіталів та хвилі еміграції. Проведення НБУ жорсткої монетарної політики для проведення антиінфляційних заходів, привело до підвищення процентних ставок та резервних вимог, що обмежує доступ до фінансових ресурсів. Ключовими стримуючими факторами для зростання економіки залишаються війна та пошкодження енергоінфраструктури.

Мінекономіки оцінює зростання ВВП України за підсумками 2024 року на рівні 3,6%. 67% доходів держави від усіх підприємств країни у 2024 році забезпечили критично важливі підприємства, які бронювали своїх працівників. ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» визнано критично важливим підприємством для функціонування економіки та забезпечення життєдіяльності населення в особливий період відповідно до Розпорядження Київської обласної військової адміністрації від 19.07.2024р. № 916.

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 встановлено, 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. Майбутні умови можуть відрізнитися 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 : подій визнаються Товариством по факту їх здійснення, і відображаються в облікових регістрах 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 неосяжному майбутньому. Якщо Товариство планує скоротити масштаби своєї діяльності, то це має відобразитися 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 ними минулих, нинішніх 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 принципові правила бухгалтерського обліку не змінюються (за виключенням випадків, які впливають зі змін в законодавчій 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 ними 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 визнання 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 і 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 відповідності з яким активи та доходи не повинні бути завищені, а зобов'язання чи витрати - занижені.

Так як інформація повинна правдиво відображати операції та інші події, то вони мають відображатися відповідно до їхньої сутності та економічної реальності, а не тільки до їхньої 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 Законодавством України та Наказом по підприємству "Про облікову політику та організацію 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(Г)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, викладеного 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 окремий об'єкт 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 умові використання ОЗ у власній господарській діяльності, які не підлягають подальшому продажу або передачі в оренду).

Строк корисного використання (експлуатації) нематеріальних активів зазначається 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 залишкова 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 якості 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 консервації об'єкта ОЗ нарахування амортизації за таким об'єктом призупиняють, 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 критерію) та строком служби більше одного року. Вартісна ознака предметів, що відносяться до малоцінних швидкозношуваних предметів прийнята в розмірі, що не перевищує вартість 6000 грн 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 місцях зберігання загаси обліковуються в натуральних одиницях.

Строк експлуатації спецодягу встановлюється не більше двох років незалежно від вартості. Облік спецодягу відбувається на рахунок 22 «МШП» за первісною вартістю. При передачі в експлуатацію 100% вартості списується на «вдаткові» рахунки.

Облік автогуми (шин автомобільних), що придбається для техобслуговування та підтримки автомобілів у робочому стані, ведеться на рахунок 207 для власних автотранспортних засобів та на рахунок 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. Надалі 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 по підприємству 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 існують ознаки 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 Національного Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати».

Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з:

- виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), реалізованої протягом звітного періоду;
- нерозподілених постійних загальновиробничих 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 загальновиробничі 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 початку його виготовлення (незавершене виробництво)
- 6) Визначення фактичної собівартості після закінчення виконання замовлення (із закінченими 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 вироби, роботи і послуги виробничого характеру сторонніх підприємств та організацій (паливо-мастильні матеріали, запчастини,

складові автомобільних агрегатів та агрегати, автомобільні шини, паливо для доставки шасі у виробничий цех, для доставки готового виробу замовнику, для випробувальних віздрів тощо);

3) Основна та додаткова заробітна плата персоналу, безпосередньо зайнятого на проєкті;

4) Витрати на соціальне страхування;

5) Витрати на утримання та експлуатацію (амортизація ОЗ, МНМА, НМА)

6) Загальновиробничі витрати (основна та додаткова зарплата виробничого персоналу; відрахування на соціальні заходи; амортизація ОФ, МНМА, НМА; допоміжні матеріали, що використовуються для технологічних цілей; витрати на транспортування допоміжних МШП, які використовуються в процесі виготовлення продукції (виконання робіт); оренда спецодягу та 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 СПЕЦАВТО» 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 теперішньою (дисконтованою) вартістю, в залежності від виду заборгованості та умов її погашення, відповідно до НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» та НП(С)БО 11 «Зобов'язання». Довгостроковою вважається заборгованість, яка буде погашена після 12 місяців з дати балансу. Порядок визначення резерву сумнівних боргів проводиться відповідно до НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Фінансові інструменти (активи й зобов'язання) відповідно до НП(С)БО 13 «Фінансові інструменти» первісно оцінюються і відображаються за їх фактичною собівартістю, що складається зі справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, а також витрат, безпосередньо пов'язаних із придбанням або вибуттям фінансового інструменту (комісійні, збори й обов'язкові платежі під час передання цінних паперів тощо). На кожну наступну після визнання дати балансу фінансові зобов'язання, за деякими винятками, оцінюються за амортизованою собівартістю, а фінансові активи — за справедливою вартістю.

Витрати майбутніх періодів

До витрат майбутніх періодів відносяться: передплата на періодичні видання, сплата 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 автомобілі, що знаходяться у виробництві, відносяться на собівартість виготовленої продукції.

4.1.5 Доходи та витрати

Дохід підприємства від реалізації продукції (товарів, інших активів) визначається 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 оцінений 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, які обліковуються за справедливою вартістю;
- купівлі-продажу іноземної валюти;
- реалізації оборотних активів (крім готової 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 вільними залишками коштів на рахунку) визнаються у звітному періоді, до якого вони належать, виходячи з бази їх нарахування та строку користування переданими активами з урахуванням економічного змісту відповідної угоди. Такі доходи відносяться до фінансових. Страхові виплати, відшкодовані страховими компаніями, відносяться до Інших доходів.

Відповідно до НП(С)БО 16 "Витрати" витрати відображаються в 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 зареєстрованими постачальниками податковими накладними, після спливу 1095 днів з дати складання податкової накладної; та - компенсуючі податкові зобов'язання з ПДВ за товарами/послугами, первісно придбаними для оподатковуваних операцій, при подальшому використанні в негосподарській діяльності.

4.1.6. Виплати працівникам

Зарплата, єдиний соціальний внесок, щорічні відпустки 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 пенсій 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 із використанням податкових ставок та законодавчих норм, які діяли або фактично були введені в дію станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточні 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 «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» застосовує податкові різниці відповідно до п.п. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВАЛДУС СПЕЦАВТО»

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 відбувається 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 НП(С)БО 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 2024** року основні засоби Товариства були представлені наступним чином:

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Нараховано амортизації за рік	Вибуло за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	10	11		14	15
Земельні ділянки	100	863	-	-	-	548		315	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	164	2	997	36			1 161	38
Машини та обладнання	130	25 281	14 045	3 897	9 177	-		29 178	23 222
Транспортні засоби	140	11 849	5 646	2 194	2 146	-		14 043	7 792
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	1 733	534	49	462	-		1 782	996
Інші основні засоби	180	635	240	-	214	-		635	454
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	5 878	5 878	1 336	1 150	319	319	6 895	5 709
Разом	260	46 403	26 345	8 473	13 185	867	319	54 009	39 211

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО»

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	Втрати від зменшення корисності	Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	знос				первісна переоцінена вартість	знос
1	2	3	4	5	10	11	14	15
Земельні ділянки	100	863	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	164	2	-	164	2
Машини та обладнання	130	13 944	5 712	11 337	8 333	-	25 281	14 645
Транспортні засоби	140	7 030	4 584	4 819	1 062	-	11 849	5 646
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	348	221	1 385	313	-	1 733	534
Інші основні засоби	180	345	159	290	81	-	635	240
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	3 392	3 390	2 486	2 488	-	5 878	5 878
Разом	260	25 922	14 066	20 481	12 279	-	46 403	26 345

У 2024 році підприємство виставило на продаж земельну ділянку площею 2,1504 га, місцезнаходження Київська область, Фастівський район, село Гатне, вулиця Зсряна, 6, якою володіло згідно з Договором купівлі-продажу земельної ділянки від 26.06.2020р., зареєстрованого приватним нотаріусом Київського міського нотаріального округу за № 834. Відповідно до Договору купівлі-продажу від 25.04.2024р., зареєстрованого за № 635, були відчужені земельна ділянка разом з об'єктом незавершеного будівництва житлового будинку готовністю 75% фізичній особі. Відчуження об'єкта основних засобів та незавершене будівництво відображено в бухгалтерському обліку відповідно до НП(С)БО 7 «Основні засоби», НП(С)БО 9 «Запаси», НП(С)БО 15 «Дохід» та НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

Індексація, переоцінка балансової вартості основних засобів не проводились. Підприємство не має інвестиційної нерухомості. Підприємство не має біологічних активів.

У 2024 році забалансовий рахунок 01 «Орендовані необоротні активи» поповнився орендованими активами. Всі активи знаходяться в оперативній оренді. Необоротні активи у фінансову оренду підприємство на протязі 2024 року не отримувало.

Загалом орендовані основні засоби Товариства складають:

№	Найменування	Договір	Дата Акту приймання-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	2 447 934,40
2	Майданчики відкриті с.Глеваха (площа 9 138,02 кв.м)	Договір оренди № 1-18 від 15.02.2018р. з ІМА АПВ НААН	01.08.2023	6 1983,60

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВАЛДУС СПЕЦАВТО»

3	Вантажний автомобіль марки DAF XF 105.410	Договір найму (оренди) транспортного засобу від 13.02.2023р. з ФОП Ліснічук Р.М.	13.02.2023	600 000,00
4	Координатно-пробивний прес для листового металу TRUMPF TRUMATIC 500	Договір № 0105/23 від 01.05.2023р з ФОП Ліснічук Р.М.	01.05.2023	600 000,00
5	Листозгинальний прес з ЧПУ AMADA HFE 50-20	Договір № 0105/23 від 01.05.2023р з ФОП Ліснічук Р.М.	01.05.2023	1 240 000,00
6	Верстат фрезерний, 675	Договір № 0105/23 від 01.05.2023р з ФОП Ліснічук Р.М.	01.05.2023	20 000,00
7	Вальці механічні	Договір № 0105/23 від 01.05.2023р з ФОП Ліснічук Р.М.	01.05.2023	3 000,00
8	Піч муфельна з контролером	Договір № 0105/23 від 01.05.2023р з ФОП Ліснічук Р.М.	01.05.2023	20 000,00
9	Верстат токарно-гвинторізний ІЖ-250ИТП	Договір № 0105/23 від 01.05.2023р з ФОП Ліснічук Р.М.	01.05.2023	40 000,00
10	Частина житлового будинку з господарськими будівлями та спорудами площею 395,4 м ² для здійснення господарської діяльності та розміщення органів управління (офіс)	Договір оренди б/н від 10.05.2024р. з ФОП Горчук О.П.	10.05.2024	7 362 513,90

Протягом 2024р. підстав для податкової застави активів не виникало. Обмеження прав використання активів на 31.12.2024р. 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 збілкову політику Товариства.

Необоротні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність

Станом на 01.01.2024 року та 31.12.2024 року Товариство не має довгострокових активів, призначених для продажу (груп вибуття) та не має діяльності, що припиняється або вже припинена.

5.2. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ.

Станом на 31 грудня 2024 року нематеріальні активи Товариства були представлені наступним чином:

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	10	14	15
Авторське право та суміжні з ними права	050	49	49	-	-	49	49
Інші нематеріальні активи	070	237	175	81	81	318	256
Разом	080	286	224	81	81	367	305

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВАЛДУС СПЕЦАВТО»

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	Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	10	14	15
Авторське право та суміжні з ними права	050	49	41	-	8	49	49
Інші нематеріальні активи	070	179	123	58	52	237	175
Разом	080	228	164	58	60	286	224

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	2024 рік, тис.грн	2023 рік, тис.грн
Сировина і матеріали	418 706	272 322
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби		-
Паливо	324	154
Тара і тарні матеріали	12	-
Будівельні матеріали	266	427
МШП	12	6
Запасні частини	119	-
Незавершене виробництво	76 619	38 360
Товари	143	1 174
Всього	496 201	312 443

Запаси, щодо яких слід здійснювати переоцінку справедливої вартості, відсутні. Протягом 2024 року дооцінка та уцінка запасів не здійснювались.

5.4. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

Станом на 31 грудня 2024 року торговельна і інша дебіторська заборгованість були представлені таким чином:

Дебіторська заборгованість	На 31.12.2024р., тис. грн	На 31.12.2023р., тис. грн
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	12 557	29 883
Резерв сумнівних боргів	- 2 711	- 2 711
Дебіторська заборгованість за виданими	44 289	74 008

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВАЛДУС СПЕЦАВТО»

авансами		
Інша поточна дебіторська заборгованість (фінансова допомога надана)	2 988	1 882
Довгострокова дебіторська заборгованість	4 513	-
Всього	61 636	103 062

Резерв сумнівної заборгованості сформований відповідно до П(С)БО 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 такою, щодо якої існує невпевненість у її погашенні.

В рядок «Інша поточна дебіторська заборгованість» увійшла заборгованість, сплачена митним органам для розмитнення імпортованих товарів та видана поворотна фінансова допомога фізичним особам-підприємцям та юридичним особам.

Підприємство очікує погашення поточної дебіторської заборгованості та протягом 1 кварталу 2025 року.

В рядку «Довгострокова дебіторська заборгованість» показана заборгованість із терміном погашення більше 12 місяців, яка виникла відповідно до умов порядку розрахунку за Договором купівлі-продажу від 25.04.2024р, зареєстрованого приватним нотаріусом Київського міського нотаріального округу за № 605. Відповідно до Договору № 605 від 25.04.2024 розрахунку за відчуження земельної ділянки з об'єктом незавершеного будівництва здійснюються на протязі 3-х років з розстроченням платежу до 25.04.2027 року. Заборгованість за даним Договором відображена за дисконтованою (теперішньою) вартістю відповідно до п.12 НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість». Згідно з п.4 НП(С)БО 10 заборгованість вважається довгостроковою, якщо вона не є поточною, тобто:

- повинна бути погашена після 12 місяців з дати балансу;
- виникає не в ході звичайного операційного циклу.

Оскільки національні стандарти не містять конкретних вказівок щодо процедури дисконтування, методик чи практичних прикладів, а лише загальні методи дисконтування, які є загальновідомими, то для розрахунку були взяті процентні ставки депозитних корпорацій (крім НБУ) за кредитами та депозитами на рівні травня-липня 2024 року – 18,6% (сайт НБУ).

Розрахунок теперішньої вартості та амортизації дисконту представлений в таблиці

<i>Предмет договору</i>	земельна ділянка із об'єктом незавершеного будівництва
<i>Основні умови договору</i>	розстрочення оплати до 25.04.2027р
<i>Сума договору</i>	7 862 514,00 грн з ПДВ

Теперішня вартість дисконту	річна ставка по депозитам	квартальна ставка дисконтування
6 023 790	18,6%	0,0436

Бухгалтерські проведення, які були зроблені в результаті розрахунку:

Відвантажено	Дт 361	Кт 702	7 862 514
переведено до довгострокової	Дт 183	Кт 361	7 862 514
сума премії (дисконту)	Дт 952	Кт 183	1 838 724
амортизація премії (гр.4)	Дт 183	Кт 733	80 928

кількість періодів	сума погашення боргу (розрахункова) (сума договору / кіл-ть періодів)	теперішня вартість (дисконтована сума)	амортизація премії (дисконту)	облікова вартість заборогованості на кінець періоду (гр.5+гр.4-гр.2)
1	2	3	4	5
x	2 кв 2024	0,00		6 023 790
1	3 кв 2024	655 209,50	27 355	5 365 935
2	4 кв 2024	655 209,50	53 568	4 513 213
3	1 кв 2025	655 209,50	78 686	4 217 77
4	2 кв 2025	655 209,50	102 756	3 965 318
5	3 кв 2025	655 209,50	125 821	3 135 923
6	4 кв 2025	655 209,50	147 923	2 528 543
7	1 кв 2026	655 209,50	169 102	2 142 535
8	2 кв 2026	655 209,50	189 397	1 576 72
9	3 кв 2026	655 209,50	208 845	1 230 353
10	4 кв 2026	655 209,50	227 481	802 53
11	1 кв 2027	655 209,50	245 338	392 759
12	2 кв 2027	655 209,50	262 451	0
Разом фінансових витрат		7 862 514	1 838 724	X

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 31.12.2024р., тис. грн	На 31.12.2023р., тис. грн
Грошові кошти в національній валюті на поточних рахунках	144 176	204 227
Еквіваленти грошових коштів	5 343	5 344
Всього	149 176	209 571

В рядок «Еквіваленти грошових коштів» увійшли суми, які обліковуються на електронному рахунку ПДВ станом на 31.12.2024р.

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 31.12.2024 р. відсутні.

Довгострокова кредиторська заборгованість відсутня.

Відстрочені податкові зобов'язання відсутні.

Банківські кредити станом на 31.12.24р. 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 вигід.

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

Кредиторська заборгованість була представлена наступним чином:

Кредиторська заборгованість	На 31.12.2024р., тис. грн	На 31.12.2023р., тис. грн
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	123 236	145 428
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	12 732	52 550
Поточна заборгованість з бюджетом	13	25 974
Поточні забезпечення	1 351	930
Інші поточні зобов'язання	2 517	117
Всього	139 849	224 999

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

Підприємство планує погашення кредиторської заборгованості протягом 1 кварталу 2025 року.

В цілому валюта балансу підприємства за 2024 рік збільшилася в 1,25 рази (на 169 992 тис. грн.) і склала на 31.12.2024р. – 848 891 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 існування 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 малоймовірно, 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 оцінкою 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.

Наразі Товариство є учасником декількох судових справ, в яких виступає як позивачем так і відповідачем. У 2024 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, які відбулися на протязі 2024 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» подано апеляційну скаргу.
910/8562/22 головуючий суддя: Владимиренко С.В.	Північний апеляційний господарський суд	Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «ВОЛЬВО Україна»	про 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 (вебсторінці) «Facebook». Рішенням Господарського суду міста Києва від 31.01.2023 у задоволенні позовної заяви ТОВ з П «ВОЛЬВО Україна» відмовлено у повному обсязі.	Відповідач	06.02.2024 Постановою Північного апеляційного господарського суду якою товариству з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Вольво Україна» відмовлено у задоволенні позову, Рішення Господарського суду міста Києва від 25.01.2023 у справі № 910/8562-22 залишити без змін
320/32899/23 Лисенко В.І			визнання протиправними дій, зобов'язання вчинити дії 15.08.2023 Приватним виконавцем винесено постанову про накладення		

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО»

	Київський окружний адміністративний суд	Приватний виконавець виконавчого округу міста Києва Гненний Дмитро Анатолійович	<p>штрафу у розмірі 5 100, 00 грн. за невиконання Позивачем, на думку Відповідача, рішення суду на підставі наказу № 910/8562/22, виданого 20.07.2023 року Господарським судом міста Києва. Вказану постанову Позивач не отримував.</p> <p>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 робочих днів та попереджено про кримінальну відповідальність за умисне невиконання рішення.</p> <p>04.09.2023 Приватним виконавцем винесено постанову, якою закінчено виконавче провадження № 72370295 у зв'язку із невиконанням боржником рішення суду.</p> <p>ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» отримано 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>	Позивач	09.32.2024 Постаєковск Київського окружного адміністративного суду відмовлено у задоволенні позову
240/28926 /23 Попова О.Г.	Житомирський окружний адміністративний суд		визнання протиправним та скасування пункту листа-відмови	3-я особа без самостійних вимог на стороні позивача	Позов задоволений повністю 01.05.2024, провадження закрито
910/22/24 Васильченко Т.В.	Господарський суд Києва	Приватне акціонерне товариство «ЗАПОРІЖКОКС»	<p>стягнення неустойки розмірі 814 680 (вісімсот чотирнадцять тисяч шістсот вісімдесят) грн. 00 коп.</p> <p>26.07.2021 між ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» та ПРАТ «ЗАПОРІЖКОКС», укладено договір поставки № 19/2021/557 (далі - Договір) за яким Постачальник зобов'язувався поставити та</p>	Відповідач	Зупинити провадження у справі за позовом Приватного акціонерного товариства «Запоріжжкокс» до Товариства з обмеженою відповідальністю

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 12 МІСЯЦІВ 2024 РОКУ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО»

			<p>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» порушено строки поставки автомобіля, у зв'язку із виникненням форс-мажорних обставин.</p>		<p>«Валідус Спецавто» про стягнення 814683,00 грн до закінчення перегляду Великою Палатою Верховного Суду в касаційному порядку судових рішень у справі №9/1952/22 та оглядення в установленому законом порядку повного тексту судового рішення, ухваленого за результатами такого розгляду.</p>
910/21/24 Суддя: Демидов В.О.	Господарський суд Киева	Публічне акціонерне товариство «Запорізький металургійний комбінат ЗАПОРІЖСТАЛЬ»	<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 «ЗАПОРІЖСТАЛЬ», 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>	Відповідач	<p>Рішення від 07.03.2024, відповідно до якого стягнуто із ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» неустойку у розмірі 652 310, 00 грн.</p>
911/719/2 5 Суддя: Бабкіна В.М.	Господарський суд Київської області	Аварійно-рятувального загону спеціального призначення Головного управління Державної служби України з надзвичайних ситуацій у Хмельницькій області (29008, Хмельницька обл., м. Хмельницький, вул. Героїв Чорнобиля, буд. 1/2)	<p>розірвання договору № 156 від 24.05.2023 р., укладеного між Аварійно-рятувальним загonom спеціального призначення Головного управління Державної служби України з надзвичайних ситуацій у Хмельницькій області та товариством.</p>	Відповідач	<p>Розгляд справи призначений на 05.05.2025р.</p>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО»

У кримінальних впровадженнях, в яких фігурує ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО», жодному представнику або працівнику ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» про підозру не повідомлено.

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 з затвердженими Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку для забезпечення єдиних (постійних) принципів, методів та процедур при відображенні поточних операцій в обліку. Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено 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 активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення власного капіталу внаслідок його вилучення 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 2024 рік, тис.грн	За 2023 рік, тис.грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	914 279	938 010
Інші операційні доходи	26 115	-
<i>в т.ч. - дохід від курсових різниць при купівлі-продажу іноземної валюти</i>	<i>1 344</i>	<i>-</i>
- дохід від перерахунку курсових різниць по монетарним статтям	5 880	
- доходи від перерахунку залишку грошових коштів у валюті на дату балансу	12 229	
- доходи від продажу майна	6 662	-
Інші фінансові доходи (відсотки, нараховані банком на залишок коштів на рахунку)	8 788	6 201
Інші доходи (страхове відшкодування)	127	249
Всього	949 309	944 461

Елементи операційних витрат розшифровані додатковими рядками у звіті.

Стаття	За 2024 рік, тис.грн	За 2023 рік, тис.грн
Матеріальні затрати	407 500	447 423
Витрати на оплату праці	22 996	13 253
Витрати на соціальні заходи	4 802	2 148
Амортизація	12 947	12 354
Інші операційні витрати	222 497	167 235
Всього	670 742	639 413

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 2024 рік складено за прямим методом. У звіті відображений 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 2024 рік, тис.грн	За 2023 рік, тис.грн
Сукупні надходження від операційної діяльності	937 043	1 102 315
Сукупні витрати від операційної діяльності	990 615	1 025 576
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності	-53 572	76 739

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, інших вкладень, що не розглядаються як грошові еквіваленти.

Стаття	За 2024 рік, тис.грн	За 2023 рік, тис.грн
Надходження від отриманих відсотків	8 707	6 201
Витрачання від придбання необоротних активів	17 530	16 268
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності	- 8 823	-10 067

Рух коштів у результаті фінансової діяльності

Фінансова діяльність — це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті поповнення статутного капіталу, емісії цінних паперів, викупу власних акцій, виплати дивідендів, погашення зобов'язань за борговими цінними паперами і включає надходження від власного капіталу. У 2024 році ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» не користувалося кредитами та позиками від фінансових установ.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО»

Стаття	За 2024 рік, тис.грн	За 2023 рік, тис.грн
Отримання позик	--	22 695
Погашення позик	--	22 695
Інші надходження (повернення фін.допомоги)	5 133	--
Інші платежі (надання фін.допомоги)	-7 700	-1 283
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	-2 567	-1 283

Чистий рух коштів за звітний 2024 рік — -64 962 тис. грн.

Залишок коштів станом на 31.12.2024 р. становить 149 519 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 31.12.2024 р. на 31.12.2023 р.

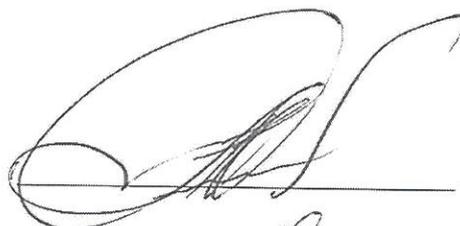
Статутний капітал	100	100
Нерозподілений прибуток	255 142	249 853
Неоплачений капітал	(-)	(-)
Всього власний капітал	709 042	453 900

9. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця оновлена фінансова звітність за 2024 рік, була затверджена керівництвом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» 25 березня 2025 року.

Генеральний директор

ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО»



Андрій НАГОРНИЙ

Головний бухгалтер

ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО»



Людмила ОКУНЄВА



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ВАЛІДУС СПЕЦАВТО»

(код ЄДРПОУ 38347611)



ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ЗА 2024 РІК

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО»

1. ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

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

Юридична адреса компанії: 08159, Київська область, Фастівський район, село Гатне, вул.Зоряна, буд.6

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 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 одна 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 процесі 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 пожежних підрозділів, мобільні лабораторії, комунальний транспорт, автофургони тощо. В процесі виробництва застосовуються сучасні технології в машинобудуванні.

Торгівельна марка «Validus Special Auto» зареєстрована в Державному реєстрі свідоцтв України на торговельні марки 06.07.2022р. за № 321674 по класу 12 Міжнародної класифікації товарів і послуг для реєстрації знаків.

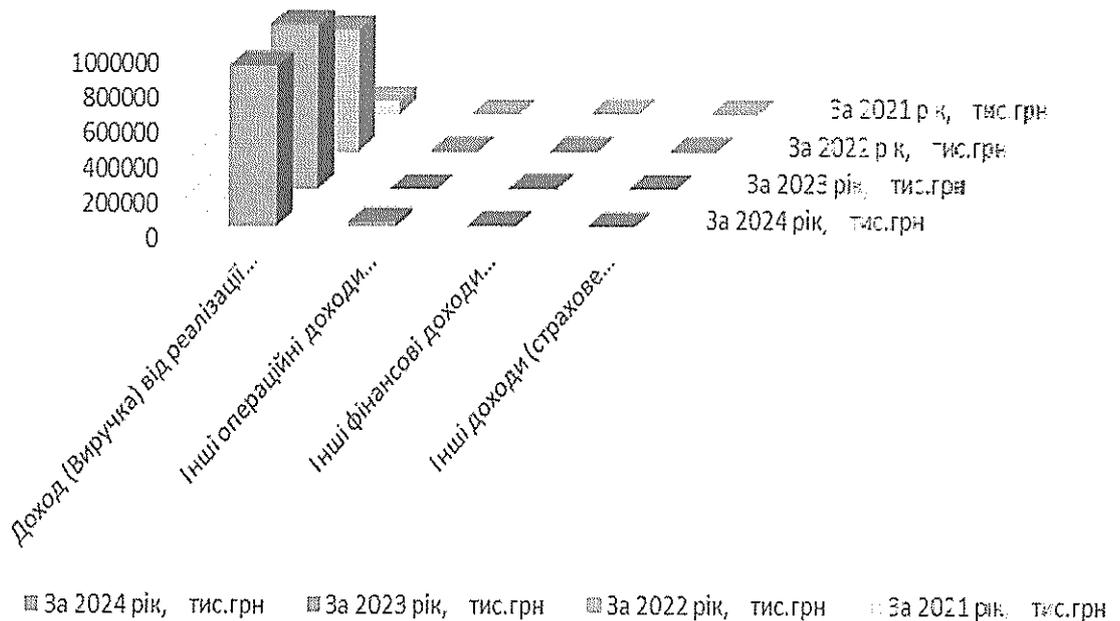
2. РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Структура доходів за 2021-2024 роки.

<i>Стаття</i>	<i>За 2024 рік, тис.грн</i>	<i>За 2023 рік, тис.грн</i>	<i>За 2022 рік, тис.грн</i>	<i>За 2021 рік, тис.грн</i>
Доход (Виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	914 279	938 010	693 832	74 714
Інші операційні доходи (курсові різниці)	26 115	1	1 263	285
Інші фінансові доходи (відсотки, нараховані банком)	8 788	6 201	2 153	4 535
Інші доходи (страхове відшкодування)	127	249	160	0
Всього	949 309	944 461	697 403	79 534

Аналіз структури доходів наглядно демонструє, що частка доходу від основного виду економічної діяльності становить 94 - 99% всіх доходів підприємства.

Структура доходів 2021 - 2024 рр.



Структура елементів операційних витрат за 2021-2024 рр.

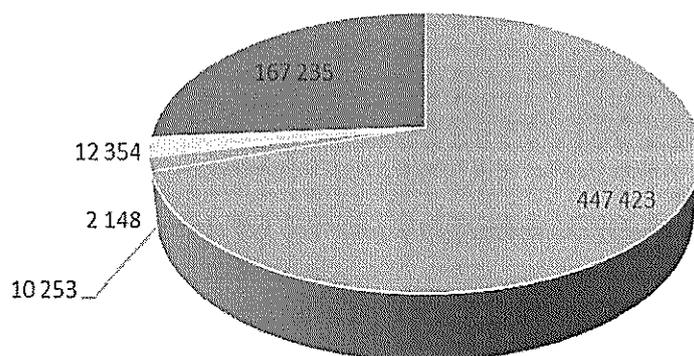
<i>Стаття</i>	<i>За 2024 рік, тис.грн</i>	<i>За 2023 рік, тис.грн</i>	<i>За 2022 рік, тис.грн</i>	<i>За 2021 рік, тис.грн</i>
Матеріальні затрати	407 500	447 423	471 652	64 457
Витрати на оплату праці	22 996	10 253	7 208	4 526
Витрати на соціальні заходи	4 802	2 148	1 196	1 013
Амортизація	12 947	12 354	6 713	4 525
Інші операційні витрати	222 497	167 235	143 909	17 932
Всього	670 742	639 413	630 675	92 453

Відповідно до таблиці даних та діаграм, частка матеріальних затрат на протязі 2021-2024 рр. займає найбільшу складову всіх витрат, понесених підприємством, з чого можна зробити висновок, що виробництво є матеріаломістким.

За 2024 рік, тис.грн

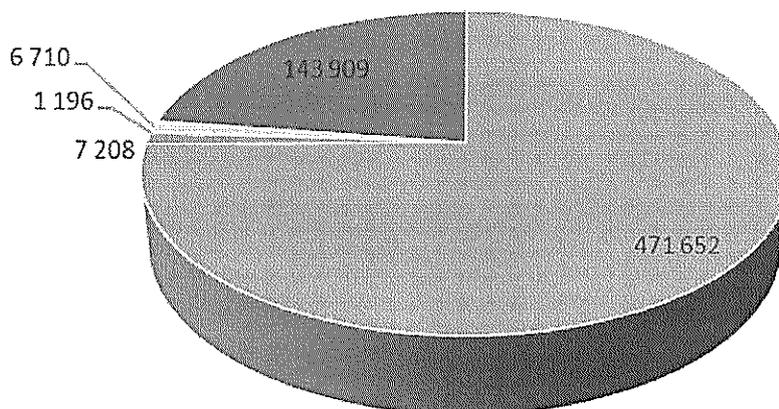


За 2023 рік, тис.грн



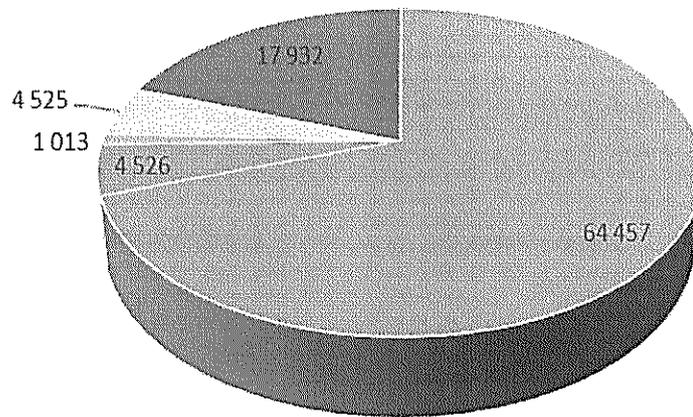
- ▣ Матеріальні затрати
- ▣ Амортизація
- ▣ Витрати на оплату праці
- ▣ Інші операційні витрати
- ▣ Витрати на соціальні заходи

За 2022 рік, тис.грн



- ▣ Матеріальні затрати
- ▣ Амортизація
- ▣ Витрати на оплату праці
- ▣ Інші операційні витрати
- ▣ Витрати на соціальні заходи

За 2021 рік, тис.грн



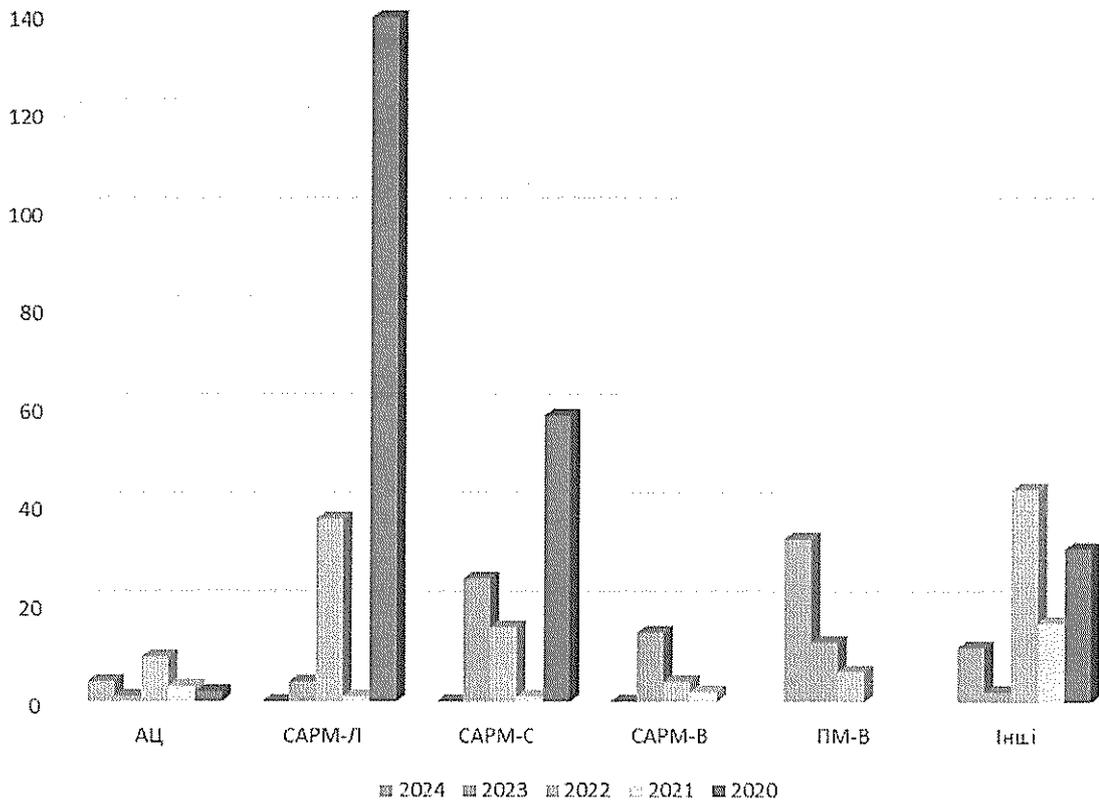
- Матеріальні затрати
- Витрати на оплату праці
- Витрати на соціальні заходи
- Амортизація
- Інші операційні витрати

Виробництво спеціалізованої техніки за видами у 2020-2024 рр.

<i>Види спеціалізованої техніки / кількість шт</i>	<i>тип</i>	<i>2024</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
Автоцистерна пожежна	АЦ	4	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	-	14	4	2	-
Піротехнічні машини різних типів типу	ПМ	33	12	6	-	-
Інші спеціалізовані автомобілі	Інші	11	2	37	16	31
Всього		48	58	108	23	230

На протязі 2024 року, відповідаючи на виклик реальності, ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО» акцентувало виробництво на на піротехнічних машинах важкого та легкого типу. В категорію «Інші» увійшли Спеціальні інженерні автомобілі та інші спеціалізовані вантажні автомобілі.

Виробництво спецтехніки за видами 2020-2024 рр



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 звичайних, так і в стресових умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків і не піддаючи ризику репутацію Компанії.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності вказує, скільки поточних (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	2024	
Коефіцієнт ліквідності	$\Phi 1 (p1160+p1165) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	1,3	1,3	0,9	1,1	не менше 1.0 – 2.0

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВАЛДІУС СПЕЦАВТО»

Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Ф1 p1165 / Ф1 p1695	1,3	1,3	0,9	1,1	не менше 0,2 – 0,25
Коефіцієнт покриття	Ф1 (p1195-p1170) / Ф1 (p1695-p1665-p1660)	2,7	2,6	2,9	5,9	не менше 0,7 – 0,8
Коефіцієнт загальної ліквідності	Ф1 (p1195-p1170) / Ф1 (p1595-p1520-p1525 + p1695-p1665-p1660)	2,7	2,6	2,9	5,9	не менше 1,0 – 2,0
Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності, автономії)	Ф1 p1495 / Ф1 p1300	0,7	0,7	0,7	0,8	не менше 0,5

Станом на 31 грудня 2024 року фінансовий стан Товариства задовільний. Коефіцієнти ліквідності свідчать про те, що Товариство за рахунок ліквідних активів здатне погасити на 10% більше своїх короткострокових зобов'язань. Всі коефіцієнти більші за мінімально допустимі значення.

4. ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ

У 2023 році Підприємство почало інвентаризацію обсягів викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами. Підприємством стало ТОВ «Нафтопромінвест» (код ЄДРПОУ 35754691), яке відповідно 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. Вищевказані роботи тривали 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 започатковані 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:

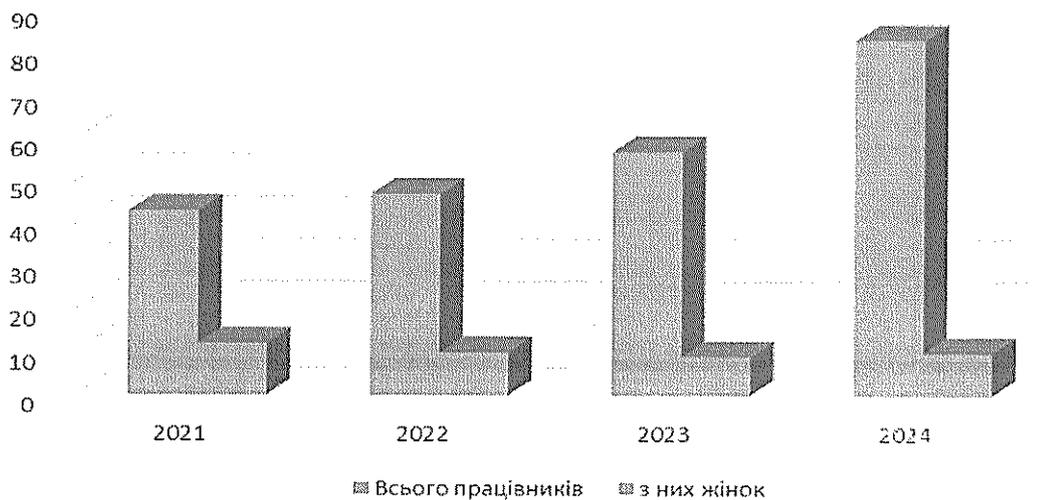
- ✓ зменшення обсягів водоспоживання;
- ✓ зменшення обсягів споживання енергії;

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

5. СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

Облікова кількість штатних працівників Компанії станом на 31 грудня 2024 року складає 83 особи. Частка жінок у структурі персоналу Товариства станом на 31 грудня 2024 року складає 12% (10 осіб). Приріст загальної кількості працівників у порівнянні з 2023 роком +26 чоловік.

Чисельність працівників, осіб



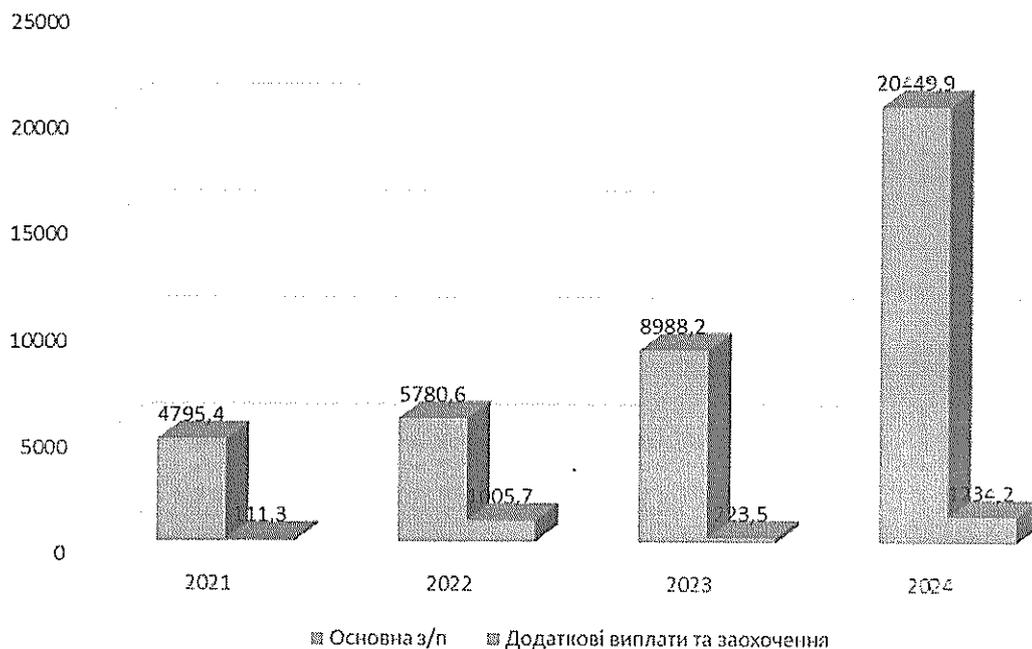
Фонд оплати праці у 2024 році в порівнянні з 2023 роком виріс на 36 %, що пов'язано із збільшенням чисельності працівників та підвищенням рівня оплати праці по підприємству в цілому.

Компанією виконуються вимоги Закону України «Про основи соціальної 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	2024
Основна з/п	4 795,40	5 780,60	8 988,20	20 449,90
Додаткові виплати та заохочення	111,30	1 005,70	223,50	1 234,20
РАЗОМ	4 906,70	6 786,30	9 211,70	21 684,10

Витрати на оплату праці, тис.грн



Головними цінностями взаємодії Підприємство 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 неприйнятна. 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 умінь і здібностей персоналу.

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

Охорона праці та безпека: охорона праці та безпека на вискому 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 її формах, включаючи здирництво та хабарництво.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВАЛДІУС СПЕЦАВТО»

- ✓ Забороняється здійснювати, обіцяти або пропонувати будь-які платежі, подарунки або заохочення з метою впливу на когось (у тому числі посадових 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 звітності.
- ✓ 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 підігріву чи охолодження води, їжі, машини по приготуванню кави. Компанія забезпечує працівників питною водою, чаєм, кавою, цукром.

6. РИЗИКИ

У 2022-2024 роках український бізнес зазнав кардинальних змін. І великим компаніям, і малим підприємствам довелося 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 країни, а також на здатність залишатися конкурентоспроможними. Однак нові виклики створили нові ризики, які не зникнуть і у 2025 році. Такі речі, як порушення ланцюгів постачання, потреба 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 вразливішими. 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 ненадійним виявиться керівник, директор, засновник або бенефіціар 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 ставитись 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 комплаєнс підприємства. Так, відстежування появи нових коментарів чи дописів/статей про компанію у соціальних мережах та інтернеті наразі є особливо актуальним. Якщо до 24 лютого 2022 року над тим, що залямувати репутацію своїх ключових конкурентів, їх опоненти 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 по побудові екологічного бренду ледь не будь-якої компанії.

У 2024 році не втратила 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 2024 році збільшилась порівняно з 2023р.

Як підсумок, варто пам'ятати, що жити у період постійних змін, перетрубацій, локдаунів 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 правилами, 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 2024 року Компанія не мала фінансових інвестицій.

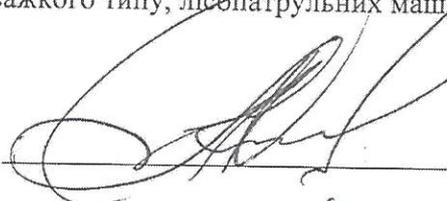
9. ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

Враховуючи всі ризики та виклики, що виникли у воєнному 2024 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 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 всьєрів для собак Держприкордонслужби, спеціальної машини радіаційної та хімічної розвідки, піротехнічних машин легкого та важкого типу, лісопатрульних машин.

Генеральний директор

ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО»



Андрій НАГОРНИЙ

Головний бухгалтер

ТОВ «ВАЛІДУС СПЕЦАВТО»



Людмила ОКУНЄВА



Прошито, пронумеровано та
скріплено підписом і печаткою

Генеральний директор
Ген. директ...ор Ведучко О.В.

