

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТРАКСПАРТС УКРАЇНА ЛТД»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

відповідно до Національних положень (стандартів)

бухгалтерського обліку в Україні (НП(С)БО)

за 2024 фінансовий рік

РАЗОМ ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА





ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву і учасникам
Товариства з обмеженою відповідальністю «Тракспартс Україна Лтд»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Тракспартс Україна Лтд» (далі - Компанія), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) (Форма №1) станом на 31 грудня 2024 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (Форма №2), Звіту про рух грошових коштів (Форма №3), Звіту про власний капітал (Форма №4) за рік, що закінчився зазначеною датою, а також Приміток до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2024 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку (xii), в якій зазначено, що повномасштабне вторгнення Російської Федерації в Україну спричинило невизначеність, пов'язану з економікою, кінцевий результат якої наразі неможливо визначити. Відповідні коригування до фінансової звітності в результаті цих невизначеностей будуть зроблені після фактичного настання та оцінки таких подій. Однак, ці події можуть поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі у майбутньому, що значною мірою залежатиме від подальшого розвитку ситуації. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інші питання

Порівняльна інформація станом на та за період, який закінчився 31 грудня 2023 року, не підлягала аудиту. Проте така заява не звільняє нас від вимоги, що стосується отримання прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі щодо того, що залишки на початок періоду не містять викривлень, які суттєво впливають на окрему фінансову звітність за поточний період. Нашу думку з цього питання не було модифіковано.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління за 2024 рік, але не містить фінансову звітність та наш аудиторський звіт щодо цієї інформації.

Наша думка щодо фінансової звітності Компанії 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 б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що будуть прийматися 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 невиявлення 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, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є
Олексій Яковлев
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101211

Від імені ТОВ «АФ «МООР СТІВЕНС»
Директор
Володимир Демченко
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101566

ТОВ «АФ «МООР СТІВЕНС»
вул. Шота Руставелі, буд. 11, 6-ий поверх, офіс 605, м. Київ, 01001, Україна
Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 3015
від 26 вересня 2002 року

15 серпня 2025 року

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the management and participants of Limited Liability Company «Traxparts Ukraine Ltd»

Opinion

We have audited the Financial Statements of Limited Liability Company «Traxparts Ukraine Ltd» (hereinafter - the Company), which comprise the Balance Sheet (Statement of Financial Position) (Form No 1) as at 31 December 2024, the Statement of Financial Results (Statement of Comprehensive Income) (Form No 2), Statement of Cash Flows (Form No 3), Statement of Changes in Equity (Form No 4) for the year then ended, and the Notes to the Financial Statements, which contain a summary of significant accounting policies and additional notes.

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 31 December 2024, and its financial performance and its cash flows for the year that ended in accordance with National Regulations (Standards) of Accounting in Ukraine (NR(S)AU) and requirements of the Law of Ukraine «On Accounting and Financial Reporting in Ukraine» regarding the preparation of the financial statements.

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the *Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements* section of our report. We are independent of the Company in accordance with the ethical requirements that are relevant to our audit of the Financial Statements in Ukraine, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Material Uncertainty Related to Going Concern

We draw attention to the Note (xii), which indicates that the full-scale invasion of Ukraine by the Russian Federation caused uncertainties associated with the economy, ultimate outcome of which cannot be determined for the time being. The related adjustments to the financial statements resulting from these uncertainties will be made in the following reporting period after the events will have actually occurred. These events may cast significant doubt upon the Company's ability to continue as a going concern in the future, which will significantly depend on further development of the situation. Our opinion is not modified in respect of this matter.

Other Matters

The comparative information as at and for the year ended 31 December 2023 was not audited. However, this statement does not relieve us of the requirement to obtain sufficient appropriate audit evidence that the opening balances are free from material misstatements that could have a significant effect on the separate financial statements for the current period. Our opinion is not modified in respect of this matter.

Other Information

Management is responsible for the other information. The other information comprises the information included in the Management Report for 2024 year, but does not include the financial statements and our auditor's report on this information.

Our opinion on the financial statements does not cover the other information and we do not express any form of assurance conclusion thereon.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the other information and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement of this other information, we are required to report that fact. We have nothing to report in this regard.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of these financial statements in accordance with National Regulations (Standards) of Accounting in Ukraine and Law of Ukraine «On Accounting and Financial Reporting in Ukraine» dated 16.07.1999 No 996 - XIV, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the Financial Statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going

concern basis of accounting unless management either intends to liquidate or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the Financial Statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these Financial Statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the Financial Statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates, if any, and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the Financial Statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the Financial Statements, including the disclosures, and whether the Financial Statements represents the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

The engagement partner on the audit resulting in this Independent Auditor's Report is
Oleksiy Yakovlev,
Number in auditors' registry No 101211

In the name of and on behalf of AF Moore Stephens, LLC
Volodymyr Demchenko,
Director
Number in auditors' registry No 101566

AF Moore Stephens, LLC
11 Shota Rustaveli Street, Office 605, 6th Floor, Kyiv, 01001, Ukraine
Certificate of entry into the Registry of Audit Firms and Auditors No 3015 dated 26 September 2002

15 August 2025

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТРАКСПАРТС Україна ЛТД» (далі – «Компанія») представляє Звіт про управління разом з фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Компанія є товариством з обмеженою відповідальністю, створеним у відповідності до законодавства України, 100%, учасниками якого є приватне товариство з обмеженою відповідальністю «Тракспартс Б.В.» (99,90%) та приватне товариство з обмеженою відповідальністю «Траксім Б.В.» (0,10%).

Основним видом діяльності Компанії є торгівля іншими автотранспортними засобами.

Юридична адреса Компанії - Україна, Київська обл., місто Ірпінь, селище міського типу Гостомель, вулиця Центральна, будинок 1-К.

Організаційна структура Компанії включає в себе такі відділи:

Директор - 1 шт.од.

Заступник директора - 1 шт.од.

Менеджер з організації консулт. послуг – 0,5 шт.од

Менеджер з питань регіонального розвитку – 1 шт.од.

Помічник керівника – 1 шт.од

Логістичний відділ– 2 шт.од. (Водії – 2 шт.од.)

Відділ збуту – 6,5 шт.од.

(Менеджери із збуту – 5 шт.од., менеджер з торгівлі трансп. засобами – 1.5 шт.од.)

Бухгалтерія – 3,5 шт.од. (Головний бухгалтер - 1 шт.од., заступник Головного бухгалтера - 1 шт.од., бухгалтер – 1,5 шт.од.)

Відділ розмитнення – 1 шт.од.

(агент з митного оформлення)

Адміністративно – господарський відділ – 4,75 шт.од.

(головний інженер- 1 шт.од., інженер з охорони праці – 0,5 шт.од., завідувач складу -1 шт.од., прибиральники виробничих приміщень – 2 шт.од., секретар – 0,25 шт.од.)

Упродовж 2024 року не було змін в організаційній структурі Компанії.

РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Результати діяльності підприємства, а також рівень валової та чистої маржі поточного та попереднього періодів наведені у таблиці нижче:

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	449 276	816 589
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(387 977)	(736 658)
Валовий прибуток	2090	61 299	79 931
Інші операційні доходи	2120	10 690	15 870
Адміністративні витрати	2130	(14 737)	(17 071)
Витрати на збут	2150	(31 464)	(31 214)
Інші операційні витрати	2180	(8 389)	(21 668)
Фінансові результати від операційної діяльності: прибуток	2190	17 399	25 848
Дохід від участі в капіталі	2200	2	-
Інші доходи	2240	267	3 883
Інші витрати	2270	(1 150)	(1 760)
Фінансові результати до оподаткування: прибуток	2290	16 518	27 971
збиток	2295	(-)	(-)
Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	(3 500)	(5 082)
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	13 018	22 889
збиток	2355	(-)	(-)

Валова маржа

13,64%

9,79%

Чиста маржа

2,90%

2,80%

ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Показники, які характеризують ліквідність Компанії станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2023 року та їх горизонтальний аналіз наступні:

Показник		Формула розрахунку за номерами рядків звітності та умовними позначеннями	Станом на 31.12.2024	Станом на 31.12.2023	Відхилення	
					абсолютне	відносне, %
1	1*	2	3	4	5 = (3) – (4)	6 = (5) / (4)
Власні оборотні активи	ВО А	1495-1095	83 227	71 831	11 396	16
Позиковий капітал	ПК	1595+1695-1660	81 593	65 331	16 262	25
Поточні зобов'язання	ПЗ	1695-1660	81 593	65 331	16 262	25
Коефіцієнт поточної (загальної) ліквідності		1195/ПК	2,03	2,11	(0,08)	(4)
Коефіцієнт покриття		1195/ПЗ	2,03	2,11	(0,08)	(4)
Коефіцієнт швидкої ліквідності		(1195-1100-1170)/ПЗ	0,40	0,50	(0,10)	(20)
Коефіцієнт абсолютної ліквідності		1165/ПЗ	0,11	0,08	0,03	38
Коефіцієнт покриття запасів		(ВОА+1695)/1100	1,25	1,32	(0,07)	(5)

Аналіз показників ліквідності у динаміці 2024/2023 років виявляє достатній рівень ліквідності компанії.

Сума власних оборотних коштів – позитивна, тобто сума оборотних активів компанії перевищує суму її зобов'язань. Компанія має достатній обсяг ресурсів для здійснення щоденної операційної діяльності. Обсяг власного оборотного капіталу складає 83 227 тис. грн у 2024 р.

Обсяг позикового капіталу (поточних зобов'язань) Компанії в 2024 році збільшився на 16 262 тис. грн або на 25% у порівнянні з аналогічним показником 2023 року.

Коефіцієнт поточної (загальної) ліквідності та коефіцієнт покриття є рівними за своїми значеннями, адже компанія не має довгострокових зобов'язань та забезпечень. Ці коефіцієнти індикують здатність компанії відповідати за зобов'язаннями за допомогою оборотних активів. Значення коефіцієнтів на рівні 2,03 та 2,11 у 2024 р. та 2023 р. відповідно, говорить про достатній (вище середнього) рівень ліквідності компанії (достатнім вважається значення коефіцієнта поточної ліквідності від 1 до 3).

Коефіцієнт швидкої ліквідності – індикатор короткострокової ліквідності, який вимірює здатність Компанії погасити свої поточні зобов'язання за допомогою лише високоліквідних активів – дебіторської заборгованості та грошових коштів. Коефіцієнт абсолютної ліквідності відображає частку поточних зобов'язань компанії, яка може бути погашена негайно. Низькі значення коефіцієнтів обумовлені прагненням Компанії не накопичувати значні грошові ресурси на банківських рахунках і не говорить про нездатність Компанії вчасно розрахуватися за своїми зобов'язаннями у випадку якщо строк оплати настане незабаром.

ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ

На локальному рівні Компанія підтримує корпоративні стандарти використання енергозберігаючих технологій та використання обладнання з мінімальними рівнями викидів CO₂. Для збереження природних ресурсів Компанія суттєво знижує їх споживання, оптимізуючи процеси у всіх сферах своєї діяльності, починаючи з більш ретельного використання паперу в офісі та закупки екологічних товарів і послуг у постачальників та підрядних організацій.

СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

Компанія вважає свій персонал одним із найважливіших факторів, що дозволяють Компанії успішно досягати цілей. Тому Компанія прагне створювати такі умови праці, завдяки яким з одного боку скоротити плінність кадрів та підвищити почуття соціальної захищеності, з іншого, мотивувати та навчати працівників. Для цього проводиться регулярний моніторинг рівня заробітних плат в Україні для кожного напрямку та позиції, таким чином, щоб у Компанії заробітна плата відповідала рівню ринку.

РИЗИКИ

Повномасштабне вторгнення на територію України призвело до значної невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Незважаючи на складність ситуації, нижче наведено ризики, які, з погляду менеджменту, є найбільш суттєвими:

- (1) Економічний ризик
 - Зменшення платоспроможності населення внаслідок воєнних дій.
 - Девальвація гривні.
- (2) Політичні та соціальні ризики
 - Безпека співробітників Компанії.
 - Відтік персоналу закордон.
 - Нестабільна політична ситуація призводить до погіршення бізнес-клімату і купівельної спроможності населення.
- (3) Законодавчий ризик

Насамперед, Компанія розглядає цей ризик через призму податкового законодавства, яке продовжує змінюватись. На додаток до цього, непослідовний підхід з боку податкових органів під час перевірок та пояснення податкового законодавства створює додаткові труднощі при плануванні.

При плануванні та ухваленні рішень у рамках операційної діяльності, керівництво Компанії намагається враховувати вплив цих ризиків.

ДОСЛІДЖЕННЯ ТА РОЗРОБКИ

Компанія реалізує ті дослідження, які проводяться в групі та впроваджуючи інноваційні технології.

Компанія бере участь у реалізації сучасних підходів до обслуговування та розвитку транспортної техніки, зокрема вантажних автомобілів марки DAF.

DAF Trucks є лідером у галузі важкого комерційного транспорту та відзначається інноваціями в конструкції вантажівок, ефективності споживання пального та безпеці. У рамках інноваційної стратегії групи:

- впроваджуються нові покоління вантажівок DAF серії XF, XG та XG+, які відповідають найсуворішим екологічним стандартам та забезпечують покращену аеродинаміку;
- підтримуються технології DAF Connect – система телематики для моніторингу технічного стану автопарку та ефективного управління логістикою;
- розширюється використання електричних моделей DAF LF Electric та CF Electric, що дозволяє клієнтам відповідати сучасним вимогам до нульових викидів у міських зонах;
- активно впроваджуються функції ADAS (системи допомоги водієві), включаючи автоматичне екстрене гальмування, адаптивний круїз-контроль і систему попередження про схід зі смуги руху.

ТОВ «Тракспартс Україна Лтд» здійснює технічну підтримку та супровід клієнтів, сприяючи інтеграції нових технологій на українському ринку та забезпечуючи високий рівень сервісу.

ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Компанія не здійснює активної інвестиційної діяльності на фінансових ринках, оскільки зосереджене на основній операційній діяльності.

Основними фінансовими інвестиціями Компанії є:

- інвестиції в дочірнє підприємство, що входить до структури групи та забезпечує підтримку операційної діяльності;
- розміщення вільних грошових коштів на депозитних рахунках у банківських установах, з метою ефективного управління ліквідністю та отримання додаткового доходу у вигляді відсотків.

ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

Компанія розглядає вплив введеного військового положення в Україні, що описано вище, на подальшу стратегію розвитку бізнесу та переглядає свої бізнес плани, що були розроблені до цієї події і які остаточно будуть оцінені та затверджені після припинення воєнних дій.

Директор

Кирса Олександр

15 серпня 2024 року



Головний бухгалтер

Лідія Дончак

Товариство з обмеженою відповідальністю «Тракспартс Україна ЛТД»

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА	1
ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.....	2
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	3
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	5
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ).....	7
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....	9
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	11
ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА	20
1. Основа складання звітності	20
2. Облік в умовах зміни цін та гіперінфляції	20
3. Використання оцінок	20
4. Функціональна валюта.....	20
5. Операції в іноземній валюті	20
6. Нематеріальні активи	20
7. Основні засоби.....	21
8. Фінансові інструменти	21
9. Облік оренди	21
10. Запаси	21
11. Дебіторська заборгованість та резерв сумнівних боргів.....	22
12. Грошові кошти та їх еквіваленти	22
13. Власний капітал.....	22
14. Зобов'язання	22
15. Фінансові інвестиції.....	22
16. Пенсійні зобов'язання.....	22
17. Податок на прибуток.....	23
18. Визнання доходів.....	23
19. Визнання витрат	23
ДОДАТКОВІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2024 ФІНАНСОВИЙ РІК ВІДПОВІДНО ДО НП(С)БОУ	24
(i) Дебіторська заборгованість	24
(ii) Фінансові інвестиції.....	25
(iii) Статутний капітал	25
(iv) Кредиторська заборгованість	25
(v) Оподаткування.....	26
(vi) Управління фінансовими ризиками	27
(vii) Операції з пов'язаними сторонами	29
(viii) Оренда	31
(ix) Умовні та інші зобов'язання.....	31
(x) Операційне середовище	32
(xi) Капітальні зобов'язання та зобов'язання з закупівлі товарів	33
(xii) Безперервність діяльності.....	33
(xiii) Події після дати балансу.	33

Товариство з обмеженою відповідальністю «Тракспартс Україна ЛТД»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА

Засновникам Товариства з обмеженою відповідальністю «Тракспартс Україна ЛТД»

- Ми підготували фінансову звітність станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2024 року (далі - фінансова звітність), яка показує об'єктивно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Тракспартс Україна ЛТД» (далі – Компанія) на 31 грудня 2024 року та результати її діяльності за 2024 фінансовий рік відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (далі – НП(С)БОУ).
- Керівництво відповідає за ведення Компанією бухгалтерського обліку згідно з чинним законодавством України, а також підготовку фінансової звітності, що подає об'єктивно, в усіх суттєвих аспектах, її фінансовий стан та результати діяльності у відповідності до вимог НП(С)БОУ та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Керівництво також відповідає за вжиття всіх можливих заходів з метою збереження активів Компанії і запобігання та виявлення випадків шахрайства та інших порушень.
- Керівництво вважає, що в процесі підготовки даної фінансової звітності, Компанія застосовувала належну облікову політику, наведену на сторінках з 20 по 23, її застосування було послідовним і підтверджувалося обґрунтованими та виваженими припущеннями та розрахунками. Також було дотримано всіх відповідних НП(С)БОУ.
- Компанія не здійснювала операцій, які не передбачені її звичайною діяльністю, окрім тих, які розкриті у фінансовій звітності.
- Керівництво вважає, що в своїй діяльності Компанією дотримано всіх відповідних норм законодавства України (включаючи податкове, митне, валютне законодавство, тощо), а також всіх контрактних умов з контрагентами, і що на звітну дату не існувало жодних суттєвих зобов'язань стосовно Компанії, які б належним чином не були відображені у фінансовій звітності.
- Керівництво вважає, що податкові зобов'язання, відображені у фінансовій звітності, були визначені на основі належного та обґрунтованого тлумачення податкового законодавства, а також офіційних роз'яснень. Проте, тлумачення відповідних органів можуть відрізнятися, і це може значно вплинути на фінансову звітність, якщо уповноважені органи будуть успішно застосовувати такі тлумачення. В даній фінансовій звітності не були створені забезпечення стосовно потенційних донарахувань податків та штрафів, пов'язаних з відмінностями у тлумаченні та застосуванні податкового законодавства.
- Фінансова звітність затверджується керівництвом Компанії:

Директор

Кирса Олександр

15 серпня 2025 року



Головний бухгалтер

Лідія Дончак

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Компанія «Тракспартс Україна ЛТД» є товариством з обмеженою відповідальністю, створеним у відповідності до законодавства України, 100%, учасниками якого є приватне товариство з обмеженою відповідальністю «Тракспартс Б.В.» (99,90%) та приватне товариство з обмеженою відповідальністю «Траксім Б.В.» (0,10%).

Основним видом діяльності Компанії є торгівля іншими автотранспортними засобами.

Юридична адреса Компанії - Україна, Київська обл., місто Ірпінь, селище міського типу Гостомель, вулиця Центральна, будинок 1-К. Середньоспискова чисельність штатних працівників Компанії у 2024 р. становила 21 особу (у 2023 році – 26 осіб).

Підприємство: ТОВ «Тракспартс Україна ЛТД»
Територія: смт. Гостомель, м. ІРПІНЬ, КИЇВСЬКА обл., Україна
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності: Торгівля іншими автотранспортними засобами
Середня кількість працівників
Адреса: вулиця Центральна, будинок № 1-К, селище міського типу Гостомель, місто Ірпінь, Київська обл., Україна, 08290
Одиниця виміру: тис.грн без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ
за КАТОТТГ
За КОПФГ
За КВЕД

Коди		
2025	01	01
30020361		
UA32080110010033149		
240		
45.19		
21		

V

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на 31 грудня 2024 року

Форма №1

Код за ДКУД

1801002

Актив	Додаткові примітки	Код рядка	На початок звітного періоду (аудит не проводився)	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:		1000	-	291
первісна вартість		1001	129	375
накопичена амортизація		1002	(129)	(84)
Незавершені капітальні інвестиції		1005	85	1 971
Основні засоби:		1010	31 392	30 835
первісна вартість		1011	39 641	40 261
знос		1012	(8 249)	(9 426)
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	(ii)	1030	2 864	2 866
інші фінансові інвестиції		1035	-	-
Відстрочені податкові активи		1045	-	-
Усього за розділом I		1095	34 341	35 963
II. Оборотні активи				
Запаси		1100	104 361	132 278
Виробничі запаси		1101	54	100
Товари		1104	104 307	132 178
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(i), (vi)	1125	13 480	4 633
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	(i)	1130	-	-
з бюджетом	(i)	1135	7 801	8 401
у тому числі з податку на прибуток		1136	215	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	(i)	1155	4 516	9 480
Гроші та їх еквіваленти	(vi)(iii)	1165	5 285	8 844
Рахунки в банках		1167	5 285	8 844
Витрати майбутніх періодів		1170	476	364
Інші оборотні активи		1190	1 620	1 465
Усього за розділом II		1195	137 539	165 465
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	171 880	201 428

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
на 31 грудня 2024 року
(продовження)

Пасив	Додаткові примітки	Код рядка	На початок звітного періоду (аудит не проводився)	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	(iii)	1400	30	30
Додатковий капітал		1410	9 259	9 259
Резервний капітал		1415	506	506
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	96 377	109 395
Усього за розділом I		1495	106 172	119 190
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Інші довгострокові зобов'язання		1515	-	-
Усього за розділом II		1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	-
товари, роботи, послуги	(iv), (vi)	1615	55 921	71 818
розрахунками з бюджетом	(iv)	1620	17	1 232
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	1 149
розрахунками з оплати праці	(iv)	1630	3	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-
Поточні забезпечення		1660	377	645
Інші поточні зобов'язання		1690	9 390	8 543
Усього за розділом III		1695	65 708	82 238
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду		1800	-	-
Баланс		1900	171 880	201 428

Директор

Головний бухгалтер



Олександр Кирса

Лідія Дончак

Підприємство: ТОВ «Тракспартс Україна ЛТД»

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2025	01	01
30020361		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за 2024 рік
Форма №2

Код за ДКУД 1801004

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Додаткові примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (аудит не проводився)
1		2	3	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		2000	449 276	816 589
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		2050	(387 977)	(736 658)
Валовий прибуток		2090	61 299	79 931
Інші операційні доходи		2120	10 690	15 870
Адміністративні витрати		2130	(14 737)	(17 071)
Витрати на збут		2150	(31 464)	(31 214)
Інші операційні витрати		2180	(8 389)	(21 668)
Фінансові результати від операційної діяльності: прибуток		2190	17 399	25 848
Дохід від участі в капіталі		2200	2	-
Інші доходи		2240	267	3 883
Фінансові витрати		2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі		2255	(-)	(-)
Інші витрати		2270	(1 150)	(1 760)
Фінансові результати до оподаткування: прибуток		2290	16 518	27 971
збиток		2295	(-)	(-)
Дохід (витрати) з податку на прибуток	(v)	2300	(3 500)	(5 082)
Чистий фінансовий результат: прибуток		2350	13 018	22 889
збиток		2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Додаткові примітки	Код рядка	За звітний період	За попередній період (аудит не проводився)
1		2	3	4
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	13 018	22 889

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Додаткові примітки	Код рядка	За звітний період	За попередній період (аудит не проводився)
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	2 638	7 315
Витрати на оплату праці		2505	18 822	17 792
Відрахування на соціальні заходи		2510	3 210	2 960
Амортизація		2515	1 260	1 640
Інші операційні витрати		2520	28 660	40 246
Разом		2550	54 590	69 953

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2024 рік
(продовження)

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Додаткові примітки	Код рядка	За звітний період	За попередній період (аудит не проводився)
1		2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій		2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію		2650	-	-

Директор

Головний бухгалтер

Олександр Кирса

Лідія Дончак



Підприємство: ТОВ "Тракспартс Україна ЛТД"

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2025	01	01
30020361		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
за 2024 рік

Форма № 3

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	За звітний період	За попередній період (аудит не проводився)
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	547 883	939 598
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	135	75
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	3 171	1 152
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	471	996
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	5 626	3 795
Надходження від страхових премій	3050	14	6
Інші надходження	3095	2 142	10 269
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(510 414)	(908 923)
Праці	3105	(14 745)	(14 106)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(3 509)	(3 275)
Зобов'язань з податків і зборів:	3115	(11 842)	(15 222)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(2 136)	(5 773)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(5 506)	(4 100)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(4 200)	(5 349)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 052)	(14 978)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Інші витрачання	3190	(11 608)	(11 855)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	6 272	(12 468)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих: відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(2 864)	(26 846)
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	(2 864)	(26 846)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
за 2024 рік
(продовження)

Стаття	Код	За звітний період	За попередній період (аудит не проводився)
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух коштів за звітний період	3400	3 408	(39 314)
Залишок коштів на початок року	3405	5 285	44 540
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	151	59
Залишок коштів на кінець року	3415	8 844	5 285

Директор

Головний бухгалтер



Олександр Кирса

Лідія Дончак

Підприємство: ТОВ "Тракспартс Україна ЛТД"

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2025	01	01
30020361		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 12 місяців 2024 року

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	Капі- тал у дооці н-ках	Додат- ковий капіта л	Резе рв- ний капі тал	Нерозподі- лений прибуток (непокор-тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року (аудит не проводився)	4000	30	-	9 259	506	96 377	-	-	106 172
Коригування: зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року (аудит не проводився)	4095	30	-	9 259	506	96 377	-	-	106 172
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	13 018	-	-	13 018
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належа до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цілевих) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
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 в капіталі	4295	-	-	-	-	13 018	-	-	13 018
Залишок на кінець року	4300	30	-	9 259	506	109 395	-	-	119 190

Директор

Головний бухгалтер



Олександр Кирса

Лідія Дончак

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 12 місяців 2023 року (аудит не проводився)

Стаття	Код	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	Капі- тал у дооці н-ках	Додат- ковий капіта л	Резер- вний капіта л	Нерозподі- лений прибуток (непокор- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	30	-	9 259	506	73 488	-	-	83 283
Коригування:									
зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	30	-	9 259	506	73 488	-	-	83 283
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	22 889	-	-	22 889
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
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 в капіталі	4295	-	-	-	-	22 889	-	-	22 889
Залишок на кінець року	4300	30	-	9 259	506	96 377	-	-	106 172

Директор

Головний бухгалтер



(Handwritten signature)

Олександр Кирса

Лідія Дончак

Товариство з обмеженою відповідальністю «Транспартс Україна ЛТД»
Фінансова звітність відповідно до НП(С)БОУ за 2024 фінансовий рік
(усі суми наведені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Підприємство: ТОВ "Транспартс Україна ЛТД"
Територія: смт. Гостомель, м. ІРПІНЬ, Київська обл., Україна
Орган державного управління:
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності: Торгівля іншими автотранспортними засобами
Одиниця виміру: тис.грн

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ
За КАТОТТГ
За СПОДУ
За КОПФГ
За КВЕД

Коди		
2025	01	01
30020361		
UA32080110010033149		
-		
240		
45.19		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2024 рік

Форма N 5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року (аудит не проводився)		Надійшло за рік		Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)			Вибуло за рік			Нараховано амортизацій за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		Первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація	Первісна за рік	Надійшло за рік	Первісної (переоціненої) вартості	Накопиченої амортизації	Переоцінена (переоцінена) вартість	Первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація	Переоцінена (переоцінена) вартість	Нараховано амортизацій за рік		Первісної (переоціненої) вартості	Накопиченої амортизації	Первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторські та суміжні з ними права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	129	129	373	-	-	127	127	82	-	-	-	375	-	-	84	-
Разом	080	129	129	373	-	-	127	127	82	-	-	-	375	-	-	84	-
Гулівіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

З рядка 080, графа 14: вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів
вартість створених підприємством нематеріальних активів
З рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань
З рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

081
082
083
084
085

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2024 рік
(продовження)

П. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року (аудит не проводився)		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибудовано за рік		Нарахо- вано аморти- зації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі			
		Первісна (переоці- нена) вартість	Знос		Первісної (переоці- неної) вартості	Зносу	Первісна (переоці- нена) вартість	Знос			Первісно і (переоці- неної) вартості	Знос	Первісна (переоці- нена) вартість	Знос	Первісна (переоці- нена) вартість	Знос		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	27 300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27 300	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	1 032	593	-	-	-	-	-	28	-	-	-	1 032	621	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	1 142	455	50	-	-	-	-	211	-	-	-	1 192	666	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	8 185	5 734	-	-	-	-	-	776	-	-	-	8 185	6 510	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар(меблі)	150	295	276	-	-	-	-	-	19	-	-	-	295	295	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	623	127	484	-	-	-	-	57	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 107	184	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	1 064	1 064	87	-	-	1	1	87	-	-	-	1 150	1 150	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	39 641	8 249	621	-	-	1	1	1 178	-	-	-	40 261	9 426	-	-	-	-

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 цілісних майнових комплексів

З рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

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

З рядка 260 графа 15 вартість основних засобів, що взяті в оперативну оренду

З рядка 260 графа 14 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

261 -
262 -
263 -
264 5 460
2641 -
265 -
2651 -
266 -
267 6 358
268 -
269 -

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2024 рік
(продовження)

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	2 504	1 971
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	88	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	288	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	2 880	1 971

З рядка 340 гр. 3:

Капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість
 -Фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

341 -
 342 -

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			Довгострокові	Поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	2	2 866	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
Акції	390	-	-	-
Облігації	400	-	-	-
Інші	410	-	-	-
Разом (розділ А+ розділ Б)	420	2	2 866	-

З рядка 1035 гр.4 Балансу

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

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

З рядка 1160 гр.4 Балансу

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) -
 за справедливою вартістю (425) -
 за амортизованою собівартістю (426) -

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2024 рік
(продовження)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	5 201	-
Операційна курсова різниця	450	3 870	4 675
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	1
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	1 619	3 713
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	199
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	2	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	2	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	265	1 150

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) 631 -
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами 632 -
3 рядка 540-560 гр. 4 Фінансові витрати, уключені до собівартості активів 633 -

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	8 844
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	8 844

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу "Грошові кошти", використання яких обмежено

691

-

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2024 рік
(продовження)

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечення	Код рядка	Залишок на початок року (аудит не проводився)	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	377	1 405	-	1 137	-	-	645
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на знецінення запасів	760	-	-	-	-	-	-	-
Інші забезпечення	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	507	199	-	486	220	-	-
Разом	780	884	1 604	-	1 623	220	-	645

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			Збільшення чистої вартості реалізації*	Уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	64	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	11	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	25	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	132 178	-	60
Разом	920	132 278	-	60

З рядка 920 графа 3

Балансова вартість запасів:

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

(921) 123
(922) -
(923) -
(924) -
(925) -
(926) -

Активи на відповідальному зберіганні – позабалансовий рахунок 02

З рядка 1200 гр. 4 Балансу запаси, призначені для продажу

* Визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 “Запаси”

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2024 рік
(продовження)

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Усього на кінець року	У т. ч. за строками непогашених		
			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	4 633	4 633	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	9 480	9 480	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) 75
 Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) 619

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	140
Визнано заборгованість винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийняте (позабалансовий рахунок 072)	980	126

XI. Будівельні контракти

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

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2024 рік
(продовження)

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	3 500
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	3 500
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	3 500
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	1 260
Використано за рік – усього	1310	994
в тому числі на :		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	621
з них машини та обладнання	1313	50
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	373
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних активів	1316	-

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2024 рік
(продовження)

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю					
		Залишок на початок року (аудит не проводився)		Надійш ло за рік	Вибудовано за рік		Нарахо вано амортиз ацій за рік	Втрати від зменшен ня кориснос ті	Вигоди від відновленн я кориснос ті	Залишок на кінець року		Залиш ок на почат ок року	Наді шло за рік	Змін и вартості за рік	Вибуд овано за рік	Залиш ок на кінець року	
		Первісний залишок	Накопичен ня амортизації		Первісний залишок	Накопичен ня амортизації											
										3	4						5
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Довгострокові біологічні активи – усього	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в тому числі:																	
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Поточні біологічні активи – усього	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	
в тому числі:																	
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	
Біологічні активи у стані біологічних перетворень	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	
-	1423	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	
Інші поточні біологічні активи	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

3 рядка 1430 гр. 5 і гр. 14:

вартість біологічних актив, придбаних за рахунок цільового фінансування

3 рядка 1430 гр. 6 і гр. 16:

залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

3 рядка 1430 гр. 11 і гр. 17:

балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

Товариство з обмеженою відповідальністю «Тракспартс Україна ЛТД»
 Фінансова звітність відповідно до НП(С)БОУ за 2024 фінансовий рік
 (усі суми наведені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за 2024 рік
 (продовження)

XV. Фінансовий результат від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				Дохід	Витрати				Реалізації	Первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
У тому числі:										
Зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
З них: пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Інші 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	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Директор _____ Олександр Кирса
 Головний бухгалтер _____ Лідія Дончак

Загальна інформація на с. 20 - 23, а також додаткові примітки до фінансової звітності на с. 24 - 33 становлять невід'ємну частину даної фінансової звітності.

ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

Основні засади облікової політики Компанії, які застосовувалися при складанні фінансової звітності, наведені нижче:

1. Основа складання звітності

Компанія веде бухгалтерський облік і складає фінансову звітність в українських гривнях відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV та вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (далі - НП(С)БО). Концептуальну основу фінансової звітності складають НП(С)БО, вказаний Закон, а також інші нормативно-правові акти України.

Бухгалтерський облік та складання фінансової звітності здійснюється з дотриманням таких принципів:

- автономності, безперервності діяльності, періодичності, обачності;
- нарахування та відповідності доходів і витрат;
- повного висвітлення, послідовності, превалювання сутності над формою;
- історичної (фактичної) собівартості;
- єдиного грошового вимірника та інших, встановлених НП(С)БО.

2. Облік в умовах зміни цін та гіперінфляції

У 2024 році Компанією не проводилось коригування чи оцінка інфляційного впливу на немонетарні активи, у зв'язку з тим, що економічне середовище, в якому функціонує Компанія, не містить факторів, у разі наявності яких, згідно з положенням НП(С)БОУ 22 «Вплив інфляції» показники річної фінансової звітності Компанії підлягають коригуванню із застосуванням коефіцієнта коригування.

3. Використання оцінок

Складання фінансової звітності вимагає від керівництва Компанії використання оцінок і припущень, які впливають на суми, зазначені у фінансовій звітності та примітках до неї. Дані оцінки базуються на інформації, яка була відома на момент складання звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок. Найбільш суттєві оцінки відносно даної фінансової звітності відносяться до корисного терміну використання основних засобів і нематеріальних активів, відстрочених податків, резервів сумнівної заборгованості.

4. Функціональна валюта

Грунтуючись на економічній сутності основних операцій і умов, в яких існує Компанія, функціональною валютою Компанії була визначена українська гривня (UAH). Таким чином, операції у валюті, відмінній від української гривні, вважаються операціями в іноземній валюті.

5. Операції в іноземній валюті

Операції, виражені в іноземній валюті, відображаються за курсом Національного банку України, який діяв на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання представлені в іноземній валюті перераховуються за офіційним обмінним курсом, що діяв на дату балансу. Всі курсові різниці відображаються в звіті про фінансові результати.

6. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи включають комп'ютерні програми та інші несуттєві активи, які обліковуються за історичною вартістю зменшеною на суму амортизації, амортизуються прямолінійним методом протягом строку корисного використання, який визначається для кожного об'єкта. Амортизація нараховується, починаючи з місяця, наступного за місяцем введення об'єкта в експлуатацію.

Групи нематеріальних активів	Роки
Авторське право та суміжні з ним права	2-10
Інші нематеріальні активи	2-10

ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА (продовження)

7. Основні засоби

Всі основні засоби відображені за первісною вартістю за вирахуванням зносу. Незалежна оцінка основних засобів не проводилася.

Компанія нараховує амортизацію основних засобів із застосуванням прямолінійного методу. Для цього застосовуються такі строки корисного використання об'єктів основних засобів:

Групи основних засобів	Мінімальний термін корисного використання, роки
Будівлі, споруди, передавальні пристрої	20
Машини та обладнання	2
Транспортні засоби	5
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4
Інші основні засоби	12
Інвентарна тара	6

До складу малоцінних необоротних матеріальних активів зараховуються активи, що не перевищують 20 тис грн за один об'єкт. Амортизація на малоцінні необоротні матеріальні активи нараховується у розмірі 100% в момент введення в експлуатацію.

Амортизація не нараховується на невстановлене обладнання та статті незавершеного будівництва до введення їх в експлуатацію.

Фінансовий результат від вибуття основних засобів визначаються вирахуванням з доходу від вибуття основних засобів їх залишкової вартості, непрямих податків і витрат, пов'язаних з вибуттям основних засобів.

8. Фінансові інструменти

Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка включає справедливую вартість активів та зобов'язань та витрати, які безпосередньо пов'язані із придбанням або вибуттям фінансового інструменту. Балансова вартість фінансових активів та зобов'язань, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю (зокрема, дебіторська заборгованість, яка не призначена для перепродажу), переглядається щодо можливого зменшення корисності на кожну звітну дату на основі аналізу очікуваних грошових потоків.

Сума втрат від зменшення корисності фінансового активу визначаються як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних грошових потоків, дисконтованих за поточною ринковою ставкою відсотка на подібний фінансовий актив з визнанням цієї різниці іншими витратами звітного періоду.

На кожну дату балансу після первісного визнання фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю, за винятком фінансових зобов'язань, утримуваних для продажу, та зобов'язань за похідними фінансовими інструментами.

9. Облік оренди

Оренда активів, за якої всі ризики та вигоди від володіння залишаються за орендодавцем, класифікується як операційна оренда. Платежі з оперативної оренди відносяться на рахунок прибутків та збитків рівними частками протягом періоду оренди.

За умови дострокового припинення оперативної оренди, усі платежі, які належать до виплати орендодавцю як штраф, відображаються як витрати періоду, в якому оперативну оренду було достроково припинено.

10. Запаси

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю (собівартістю) або чистою вартістю реалізації. Первісна вартість запасів визначається за методом ФІФО. Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці запасів вирахуванням з очікуваної ціни продажу очікуваних витрат на завершення виробництва. Сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списуються на витрати звітного періоду.

ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА (продовження)

11. Дебіторська заборгованість та резерв сумнівних боргів

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю обліковується за початковою сумою, зазначеною в рахунку, за вирахуванням суми резерву сумнівних боргів. Величина резерву сумнівних боргів визначається за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості. Визначення резерву проводиться, якщо дебітор не розраховується впродовж 2 місяців з дати виникнення заборгованості, та на підставі інформації про можливе непогашення дебіторами наявної заборгованості.

Довгострокова дебіторська заборгованість, на яку нараховуються проценти, відображається в балансі за їхньою теперішньою вартістю.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом включає заборгованість фінансових і податкових органів, а також авансові платежі, передплату за податками і зборами, іншими платежами до бюджету та відображається в балансі із виділенням заборгованості з податку на прибуток.

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та еквіваленти включають готівкові кошти та кошти на рахунках в банках.

13. Власний капітал

Компанія є Дочірнім підприємством ПТОВ «Тракспартс Б.В.». Внески в статутний капітал Компанії були внесені грошовими коштами. Статутний капітал сформований в повному обсязі.

Утворення додатково вкладеного капіталу/іншого додаткового капіталу визнається у зв'язку із:

- отриманням внесків від засновників понад розмір, установлений статутними документами;
- дооцінкою необоротних активів, які продовжують визнаватися у фінансовій звітності;
- безоплатним одержанням необоротних активів;
- іншими операціями, відповідно до вимог П(С)БО.

Сума резервів, створених відповідно до установчих документів, за рахунок нерозподіленого прибутку підприємства обліковується у складі резервного капіталу.

14. Зобов'язання

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою їх погашення.

Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю.

Для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат створюється забезпечення оплати щорічних відпусток. Забезпечення на оплату відпусток працівникам визначається щомісячно як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотку, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці. Сума забезпечення оплати відпусток розраховується з урахуванням суми ЄСВ.

15. Фінансові інвестиції

На дату балансу фінансові інвестиції в асоційовані і дочірні підприємства відображаються за вартістю, що визначена за методом участі в капіталі.

Фінансові інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі, на дату балансу відображаються за вартістю, що визначена з урахуванням зміни загальної величини власного капіталу об'єкта інвестування, крім тих, що є результатом операцій між інвестором і об'єктом інвестування.

16. Пенсійні зобов'язання

Компанія нараховує єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, який розраховується від нарахованої заробітної плати її працівників та включається у витрати того періоду, якого вони стосуються.

ОБЛКОВА ПОЛІТИКА (продовження)

17. Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток сплачується з прибутку, розрахованого відповідно до податкового законодавства України, та відноситься на витрати того періоду, коли отримано оподатковуваний прибуток.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається у разі наявності тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочений податковий актив визнається у разі виникнення тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо очікується отримання оподаткованого прибутку, з яким пов'язані ці тимчасові різниці.

Відстрочений податок на прибуток розраховуються за методом зобов'язань стосовно всіх тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань і їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Основні тимчасові різниці стосуються відсотків по кредитах, нарахування забезпечень по сумнівній заборгованості та резерву у товарних залишках. Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються із застосуванням ставки податку, що, як очікується, застосовуватиметься в періоді, коли буде реалізовано актив або погашено зобов'язання, виходячи зі ставок оподаткування, чинних або в основному чинних на дату балансу.

Відстрочені податкові активи визнаються по мірі того, наскільки в наступних періодах буде достатнім оподатковуваний прибуток, щоб використати ці податкові активи.

18. Визнання доходів

Дохід від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- 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.

Результат операції з надання послуг може бути достовірно оцінений за наявності всіх наведених нижче умов:

- можливості достовірної оцінки доходу;
- імовірності надходження економічних вигід від надання послуг;
- можливості достовірної оцінки ступеня завершеності надання послуг на дату балансу;
- можливості достовірної оцінки витрат, здійснених для надання послуг та необхідних для їх завершення.

19. Визнання витрат

Витрати визнаються одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

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

ДОДАТКОВІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2024 ФІНАНСОВИЙ РІК ВІДПОВІДНО ДО НП(С)БОУ

(і) Дебіторська заборгованість

Зміни в дебіторській заборгованості за товари, роботи, послуги за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року, наступні:

	Станом на 31.12.2024	Станом на 31.12.2023 (аудит не проводився)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, в т.ч.:	4 633	13 987
<i>пов'язаних сторін:</i>	619	543
резерв сумнівної заборгованості	-	(507)
	4 633	13 480

Дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги) станом на початок та кінець звітного періоду класифікується за строками непогашення наступним чином:

Станом на	Всього	Не прострочена та не знецінена	Прострочена, але не знецінена			
			(до 90 днів)	(до 180 днів)	(до 360 днів)	(понад 360 днів)
31.12.2024						
Дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги), в т.ч.:	4 633	3 961	569	103	-	-
вітчизняних покупців	4 633	3 961	569	103	-	-
іноземних покупців	-	-	-	-	-	-
резерв сумнівної заборгованості	-	-	-	-	-	-
	4 633	3 961	569	103	-	-
31.12.2023						
(аудит не проводився)						
Дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги), в т.ч.:	13 987	4 860	8 438	60	30	599
вітчизняних покупців	13 987	4 860	8 438	60	30	599
іноземних покупців	-	-	-	-	-	-
резерв сумнівної заборгованості	(507)	-	-	-	-	(507)
	13 480	4 860	8 438	60	30	92

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2024 року складається з:

	Станом на 31.12.2024	Станом на 31.12.2023 (аудит не проводився)
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, в т.ч.:	8 401	7 801
податок на додану вартість	8 397	7 490
податок на прибуток	-	215
інші податки	4	96
	8 401	7 801

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2024 року складається з:

	Станом на 31.12.2024	Станом на 31.12.2023 (аудит не проводився)
Позики працівникам, в т.ч.	5 000	-
повідному управлінському персоналу	5 000	-
Передплати постачальникам	3 502	4 140
Розрахунки по страхуванню майна	19	12
Розрахунки по єдиному соціальному внеску	2	-
Розрахунки з підзвітними особами	1	-
Розрахунки з іншими дебіторами	956	364
	9 480	4 516

Станом на 31 грудня 2024 року значна частина суми іншої поточної дебіторської заборгованості складається з суми позики директору Компанії, яка підлягає погашенню до 3 березня 2025 року. Таким чином, дана заборгованість класифікована як поточна. Збитків від зменшення корисності немає.

ДОДАТКОВІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2024 ФІНАНСОВИЙ РІК ВІДПОВІДНО ДО НП(С)БОУ (продовження)

(ii) Фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються Компанією за методом участі у капіталі інших підприємств станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року включали наступне:

Назва дочірньої компанії	Розмір внеску, тис грн	Частка в капіталі, %	Балансова вартість інвестицій на 31.12.2023 (аудит не проводився)	Інвестиції в дочірні компанії протягом 2024 року	Частка інвестора в чистому прибутку за 2024 рік	Балансова вартість інвестицій на 31.12.2024
ТОВ «Трак Ленд ЛТД»	5 459	100%	2 864	-	2	2 866
			2 864	-	2	2 866

(iii) Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2024 року 99,9% статутного капіталу Компанії належить ПТОВ «Тракспартс Б.В.» та 0,1% — ПТОВ «Траксім Б.В.». Статутний капітал сформований на 100% і станом на 31 грудня складає:

	Станом на 31.12.2024	Станом на 31.12.2023 (аудит не проводився)
ПТОВ «Тракспартс Б.В.»	29,81	29,81
ПТОВ «Траксім Б.В.»	0,03	0,03
	29,84	29,84

За період з 1 січня 2024 по 31 грудня 2024 року Компанія не здійснювала виплат дивідендів.

(iv) Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2024 року и 31 грудня 2023 року включає:

	Станом на 31.12.2024	Станом на 31.12.2023 (аудит не проводився)
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, в т.ч.:	71 818	55 921
<u>пов'язаних сторін:</u>	<u>55 822</u>	<u>44 956</u>
ПТОВ «Траксім Б.В.»	55 233	43 379
ТОВ «ТЕС Тракс Львів»	304	276
Trax Holding Roggel B.V	158	1 216
ТОВ «Трак Центр ЛТД»	126	85
ТОВ «Трак Центр Дніпро»	1	-

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2024 року класифікується за строками погашення наступним чином:

Станом на 31.12.2024	Всього, тис. грн	Погашення заборгованості в строк	
		до 3-х міс	до 12-ти міс
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, в т.ч.	71 818	25 725	46 093
<u>пов'язаних сторін:</u>	<u>55 822</u>	<u>9 732</u>	<u>46 091</u>
ПТОВ «Траксім Б.В.»	55 233	9 143	46 091
ТОВ «ТЕС Тракс Львів»	304	304	-
Trax Holding Roggel B.V	158	158	-
ТОВ «Трак Центр ЛТД»	126	126	-
ТОВ «Трак Центр Дніпро»	1	1	-
Станом на 31.12.2023 (аудит не проводився)	Всього, тис. грн	Погашення заборгованості в строк	
		до 3-х міс	до 12-ти міс
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, в т.ч.	55 921	20 735	35 186
<u>пов'язаних сторін:</u>	<u>44 956</u>	<u>9 776</u>	<u>35 180</u>
ПТОВ «Траксім Б.В.»	43 379	9 415	33 964
ТОВ «ТЕС Тракс Львів»	276	276	-
Trax Holding Roggel B.V	1 216	-	1 216
ТОВ «Трак Центр ЛТД»	85	85	-
ТОВ «Трак Центр Дніпро»	-	-	-

**ДОДАТКОВІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2024 ФІНАНСОВИЙ РІК
 ВІДПОВІДНО ДО НП(С)БОУ (продовження)**

(iv) Кредиторська заборгованість (продовження)

Інші види кредиторської заборгованості станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2024 року включають:

	Станом на 31.12.2024	Станом на 31.12.2023 (аудит не проводився)
Поточна кредиторська заборгованість:	1 232	20
за розрахунками з бюджетом	1 232	17
податок на прибуток	1 149	-
інші податки	83	-
за розрахунками з оплати праці	-	3

(v) Оподаткування

Основні складові доходів (витрат) з податку на прибуток за звітні періоди наступні:

	2024	2023 (аудит не проводився)
Поточні витрати з податку на прибуток	(3 500)	(5 082)
Зміна відстроченого активу з податку на прибуток	-	-
Доходи (витрати) з податку на прибуток	(3 500)	(5 082)

Ефективна ставка податку на прибуток відрізняється від законодавчо встановленої ставки податку на прибуток.

Відповідність витрат/доходів з податку на прибуток, наведених в цій фінансовій звітності, і добутку прибутку (збитку) до оподаткування і законодавчо встановленої ставки податку на прибуток за звітний період наступна:

	2024	2023 (аудит не проводився)
Прибуток до оподаткування	16 518	27 971
Ставка податку на прибуток	18%	18%
Очікувані податкові нарахування	(2 973)	(5 035)
Податковий ефект витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні бази оподаткування	(527)	(47)
Разом доходи (витрати) з податку на прибуток	(3 500)	(5 082)

Ставка податку на прибуток в Україні становить 18% і вона не змінювалася протягом року, який закінчився 31 грудня 2024 року.

Невизнані відстрочені податкові активи:

	Станом на 31.12.2024	Станом на 31.12.2023 (аудит не проводився)
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	467	467
Невизнані відстрочені податкові активи	467	467

ДОДАТКОВІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2024 ФІНАНСОВИЙ РІК ВІДПОВІДНО ДО НП(С)БОУ (продовження)

(vi) Управління фінансовими ризиками

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

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

Кредитний ризик

Кредитний ризик полягає в імовірності того, що контрагент не зможе виконати свої зобов'язання, внаслідок чого підприємство зазнає фінансових втрат.

Фінансові інструменти, які зазнають кредитного ризику, в основному включають грошові кошти та їх еквіваленти в банках, дебіторську заборгованість.

Максимальний кредитний ризик, присутній на 31 грудня 2024 та 2023 рр., дорівнює балансовій вартості фінансових інструментів.

	Станом на 31.12.2024	Станом на 31.12.2023 (аудит не проводився)
Максимальний кредитний ризик	18 477	18 765
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	4 633	13 480
Інша поточна дебіторська заборгованість - Позики працівникам	5 000	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	8 844	5 285

Грошові кошти Компанії розміщені в великому відомому іноземному банку – ОТП Банк, розташованому на території України, який має надійну репутацію. При цьому банк є частиною міжнародної фінансової групи, має значні обсяги власного капіталу та за яким відсутня інформація у засобах масової інформації щодо проблем зазначених банків із платоспроможністю чи ліквідністю.

Дебіторська заборгованість показана за чистою реалізаційною вартістю.

Щодо дебіторської заборгованості Компанія дотримується кредитної політики, потенційні кредитні ризики постійно відслідковуються. Кредитний ризик щодо дебіторської заборгованості знижується шляхом дотримання умов попередньої оплати. Для постійних надійних клієнтів доступна можливість післяплати не більше 7 днів.

Ризик ліквідності

Компанія користується умовами післяплати, що надаються постачальниками, що дає змогу оптимізувати використання власного оборотного капіталу. Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за строками погашення і планує грошові потоки залежно від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів.

У таблиці нижче наведена інформація про платежі за фінансовими зобов'язаннями Компанії, у розрізі строків погашення цих зобов'язань за угодами станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року:

31 грудня 2024 р	До 3-х місяців	3- 12 місяців	1-5 років	Разом
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	25 725	46 093	-	71 818
Разом	25 725	46 093	-	71 818
31 грудня 2023 р (аудит не проводився)	До 3-х місяців	3- 12 місяців	1-5 років	Разом
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	20 735	35 186	-	55 921
Поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками з оплати праці	3	-	-	3
Разом	20 738	35 186	-	55 924

ДОДАТКОВІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2024 ФІНАНСОВИЙ РІК ВІДПОВІДНО ДО НП(С)БОУ (продовження)

(vi) Управління фінансовими ризиками (продовження)

Валютний ризик

Компанія здійснює окремі операції у іноземній валюті, що піддає його впливу валютного ризику, зокрема коливанням курсу гривні до євро.

У 2023 і 2024 роках валютні ризики Компанії були, в основному, пов'язані з дебіторською та кредиторською заборгованістю. Політика хеджування не застосовується, однак Компанія обмежує валютну експозицію шляхом мінімізації валютних залишків на рахунках та попередніх розрахунків з контрагентами. Обмінні курси іноземних валют, що використовувалися у комерційних операціях, представлені нижче:

	Євро
Станом на 31 грудня 2024 р.	43,9266
Станом на 31 грудня 2023 р.	42,2079

Фінансові інструменти, станом на 31 грудня 2024 року, виражені у валюті майбутніх надходжень та виплат, як зазначено нижче:

	Українська гривня	Євро	Разом
Фінансові активи:			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	4 633	-	4 633
Інша поточна дебіторська заборгованість - Позики працівникам	5 000	-	5 000
Грошові кошти та їх еквіваленти	8 844	-	8 844
	18 477	-	18 477
Фінансові зобов'язання:			
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(498)	(71 320)	(71 818)
Всього фінансових зобов'язань	(498)	(71 320)	(71 818)
Чиста валютна позиція	17 979	(71 320)	(53 341)

Фінансові інструменти, станом на 31 грудня 2023 року (аудит не проводився), виражені у валюті майбутніх надходжень та виплат, як зазначено нижче:

	Українська гривня	Євро	Разом
Фінансові активи:			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	12 259	1 221	13 480
Грошові кошти та їх еквіваленти	5 285	-	5 285
	17 544	1 221	18 765
Фінансові зобов'язання:			
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(515)	(55 406)	(55 921)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	(3)	-	(3)
Всього фінансових зобов'язань	(518)	(55 406)	(55 924)
Чиста валютна позиція	17 026	(54 185)	(37 159)

Дебіторська заборгованість наведена за вирахуванням суми резерву сумнівної заборгованості.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року приблизно дорівнює їхній балансовій вартості на ці дати.

Нижче представлено аналіз чутливості прибутку до оподаткування Компанії до можливих змін обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних.

	Збільшення/ зменшення обмінного курсу	Вплив на прибуток до оподаткування
31 грудня 2024 року		
Зміна обмінного курсу гривня/євро	+/- 10%	+/- 7 132
31 грудня 2023 року (аудит не проводився)		
Зміна обмінного курсу гривня/євро	+/- 10%	+/- 5 419

ДОДАТКОВІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2024 ФІНАНСОВИЙ РІК
ВІДПОВІДНО ДО НП(С)БОУ (продовження)

(vii) Операції з пов’язаними сторонами

Пов’язані сторони включають компанії ПТОВ «Тракспартс Б.В.» та ПТОВ «Траксім Б.В.», що є учасниками у Статутному капіталі Компанії, а також інші дочірні компанії групи. Операції з ними проводяться на комерційних умовах в рамках звичайної діяльності.

Обсяг придбання продукції (товарів, робіт, послуг) у пов’язаних сторін, операцій з отримання/погашення позик і відсотків по ним та інших операцій та відповідна дебіторська/кредиторська заборгованість перед пов’язаними сторонами, за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року, і станом на звітну дату наступні:

Валюта	Поставлені товари / надані роботи (послуги) за рік, який закінчився 31.12.2024		Придбані товари / отримані роботи (послуги) за рік, який закінчився 31.12.2024		Отримана поворотна фінансова допомога за рік, який закінчився 31.12.2024		Надана фінансова допомога, за рік, який закінчився 31.12.2024		Заборгованість пов’язаних компаній на 31.12.2024	
	в валюті	грн	в валюті	грн	в валюті	грн	в валюті	грн	в валюті	грн
ТОВ «Трак Центр ЛТД»	-	-	-	74 113	-	(8 937)	-	-	-	1 281
ТОВУ «Трак Центр Дніпро»	-	-	-	44 092	-	(49)	-	-	-	137
TRAX HOLDING ROGGELE B.V.	EUR	-	-	-	(14)	(376)	-	-	(4)	(158)
ТОВ «ТЕС Тракс Львів»	-	-	-	1 672	-	(1 316)	-	-	(924)	297
ТОВ «ТЕС Тракс Одеса»	-	-	-	1 894	-	(12)	-	-	-	1
ПТОВ «Траксім Б.В.»	EUR	-	-	-	(4 279)	(187 845)	-	-	(1 257)	(55 233)
ТОВ «Трак Ленд ЛТД»	-	-	-	-	-	-	-	(225)	-	-
Разом	-	-	-	121 771	-	(4 293)	-	-	(1 149)	(54 269)

ДОДАТКОВІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2024 ФІНАНСОВИЙ РІК
ВІДПОВІДНО ДО НП(С)БОУ (продовження)

(vii) Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Обсяг придбання продукції (товарів, робіт, послуг) у пов'язаних сторін, операцій з отримання/погашення позик і відсотків по ним та інших операцій та відповідна дебіторська/кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами, за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року (аудит не проводився), і станом на звітну дату наступні:

Валюта	Поставлені товари / надані роботи (послуги) за рік, який закінчився 31.12.2023		Придбані товари / отримані роботи (послуги) за рік, який закінчився 31.12.2023		Отримана поворотна фінансова допомога за рік, який закінчився 31.12.2023		Надана фінансова допомога, за рік, який закінчився 31.12.2023		Заборгованість пов'язаних компаній на 31.12.2023	
	в валюті	грн	в валюті	грн	в валюті	грн	в валюті	грн	в валюті	грн
ТОВ «Трак Центр ЛТД»	-	59 350	-	(12 301)	-	700	-	-	-	590
ТОВ «Трак Центр Дніпро»	-	43 552	-	(69)	-	-	-	-	-	152
TRAX HOLDING ROGGELE B.V.	EUR	-	(14)	(547)	-	-	-	-	(29)	(1 216)
ТОВ «ТЕС Тракс Львів»	-	1 582	-	(5 454)	-	-	-	(1 361)	-	(276)
ТОВ «ТЕС Тракс Одеса»	-	2 894	-	(101)	-	-	-	-	-	31
ПТОВ «Траксім Б.В.»	EUR	-	(13 803)	(538 947)	-	-	-	-	(1 028)	(43 379)
ТОВ «Трак Ленд ЛТД»	-	-	-	-	-	-	-	(230)	-	-
Разом	-	107 378	(13 817)	(557 419)	-	700	-	(1 591)	(1 057)	(44 098)

Винагорода ключового керівного персоналу за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року, становить 3 606 тис. грн (у 2023 році: 2 949 тис. грн).

Впродовж 2024 року була надана позика директору Компанії сумою 5 000 тис. грн. Дана заборгованість підлягає погашенню протягом 12 місяців з дати балансу, а саме 1 листопада 2025 року. Впродовж 2024 року не було поставок товарів або наданих робіт (послуг) для керівництва Компанії (у 2023 році: 17 тис. грн).

ДОДАТКОВІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2024 ФІНАНСОВИЙ РІК ВІДПОВІДНО ДО НП(С)БОУ (продовження)

(viii) Оренда

Номінальні майбутні мінімальні платежі за контрактами з оперативної оренди та суборенди, де Компанія виступає орендарем, є наступними:

Період	Станом на 31.12.2024	Станом на 31.12.2023 (аудит не проводився)
До 1 року	4 038	6 061
1-5 років	-	3 452
Понад 5 років	-	-
	4 038	9 513

Станом на 31 грудня 2024 року Компанія має чинні договори операційної оренди та суборенди нежитлових приміщень та відкритих майданчиків. Орендні платежі за цими договорами здебільшого є фіксованими, однак деякі угоди передбачають коригування розміру орендної плати відповідно до офіційного курсу іноземної валюти на дату платежу. Умови орендних договорів передбачають можливість поновлення строку оренди за взаємною згодою сторін. Договори не містять положень щодо можливості придбання орендованих активів. Будь-які обмеження, пов'язані з використанням орендованого майна або інші обмежувальні умови, у текстах договорів відсутні.

Номінальні майбутні мінімальні платежі за контрактами з оперативної оренди та суборенди, де Компанія виступає орендодавцем, є наступними:

Період	Станом на 31.12.2024	Станом на 31.12.2023 (аудит не проводився)
До 1 року	2 483	2 071
1-5 років	6 825	8 283
Понад 5 років	-	-
	9 309	10 354

(ix) Умовні та інші зобов'язання

Хоча економічна ситуація в Україні за останні роки дещо покращилася, в економіці України досі спостерігаються особливості, характерні для ринкової економіки, що зароджується. Ці особливості включають, окрім інших, наявність валюти, що не є вільно конвертованою за межами країни, а також низьку ліквідність державного та приватного ринків боргових зобов'язань та капіталу.

В українському законодавстві, і особливо у податковому законодавстві, відбуваються часті зміни та існують положення, які можуть застосовуватись ретроспективно, тлумачитися по-різному, а іноді суперечити одне одному. Випадки, коли думка державних органів різних рівнів і відомств відрізнялась, не є незвичайними. Податкові декларації перевіряються цілим рядом органів, які законодавчо уповноважені накладати значні штрафи і пені. Податковий рік відкритий для перевірок протягом трьох наступних років, однак за певних обставин цей період може бути подовжено.

У загалом нестабільному середовищі податкові органи виробили практику прийняття рішень на свій власний розсуд, включаючи класифікацію діяльності підприємства, у випадках, коли нормативна база для такого рішення є недостатньою. Рішення, прийняті таким чином, можуть не збігатися, з одного боку, з раніше існуючою думкою податкових органів, а з іншого боку, з думкою Компанії та її аудиторів. Нещодавні події вказують на те, що урядові служби, включаючи податкові органи, можуть зайняти більш рішучу позицію в своєму тлумаченні законодавства, перевірці податкових декларацій та дотримання Компанією вимог законодавства в інших сферах своєї діяльності, при цьому існує ймовірність, що будуть оскаржені операції та діяльність, які раніше не оскаржувались, а також більш жорстко будуть тлумачитися і застосовуватимуться законодавчі нововведення. Внаслідок цього, можуть бути донараховані додаткові податкові та інші зобов'язання, пені та штрафи. На думку керівництва Компанії, всі належні податки за поточний та минулі роки були сплачені, і відповідні положення законодавства були витлумачені належним чином. У випадках, коли, на думку керівництва, існувала непевність, Компанія здійснила нарахування всіх необхідних зобов'язань.

На думку Компанії, станом на 31 грудня 2024 року не існує жодних суттєвих проблем стосовно розвитку фінансового та законодавчого середовища України, включаючи поточні, невирішені та майбутні претензії і вимоги уряду, які б зумовили необхідність внесення змін в баланс Компанії для того, щоб інформація, яка міститься в ньому, була достовірною. Бізнес, фінансовий стан Компанії та її здатність продовжувати свою діяльність і надалі зазнаватимуть впливу економічних та політичних подій, включаючи застосування чинного та майбутнього законодавства і положень щодо оподаткування. Компанія не вважає, що ці непередбачувані обставини, які стосуються її операцій, мають для неї більше значення, ніж для будь-якого іншого підприємства України.

**ДОДАТКОВІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2024 ФІНАНСОВИЙ РІК
ВІДПОВІДНО ДО НП(С)БОУ (продовження)**

(ix) Умовні та інші зобов'язання (продовження)

Судові справи

Станом на 31 грудня 2024 року Компанія бере участь у низці судових процесів. Перелік справ наведено нижче:

№ п/п	Сторони	Предмет спору	Очікування	Забезпечення
1.	Позивач: ТОВ «Тракспартс Україна ЛТД» Відповідач: Головне управління Державної податкової служби у Київській області	Визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення № 20247/0411 від 02.11.2023 про накладення штрафу в розмірі 119 тис. грн за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних/розрахунків коригування до податкових накладних	Скасування податкового повідомлення-рішення Головного управління ДПС у Київській області	Не створювалось, сума потенційних витрат є несуттєвою.
2.	Позивач: ТОВ «Тракспартс Україна ЛТД» Відповідач: Головне управління Державної податкової служби у Київській області	Визнання протиправним рішення податкового органу про відмову у застосуванні пільги-мораторію на проведення податкової перевірок у зв'язку із втратою первинних документів в результаті бойових дій	Скасування податкового рішення Головного управління ДПС у Київській області	Не створювалось, оскільки неможливо оцінити суму потенційних збитків за даною судовою справою.
3.	Позивач: Головне управління Держпраці у Київській області Відповідач: ТОВ «Тракспартс Україна ЛТД»	Рішення заборонити експлуатувати електрообладнання та виконувати роботи підвищеної небезпеки	Скасування рішення Головного управління Держпраці у Київській області	Не створювалось, за оцінкою Компанії вірогідність позитивного рішення суду більше 80%.

(x) Операційне середовище

Політична й економічна ситуація в Україні в останні роки нестабільна. Внаслідок цього, здійснення діяльності в країні пов'язане з ризиками, що є нетиповими для інших країн.

24 лютого 2022 року Російська федерація ввела свої війська на територію України. Цього дня Президент України підписав, а Верховна Рада України затвердила, Указ про введення воєнного стану в Україні, продовжуючи цей термін на 90 діб, в тому числі й станом на дату звіту.

Починаючи з дати введення воєнного стану в Україні у кінці лютого 2022 року, військові дії агресора на території України спричинили значні пошкодження цивільної інфраструктури, офісної та житлової нерухомості на сході, деяких районах північної та південної території України, масову зупинку роботи підприємств і компаній як на території активних бойових дій, прилеглих територіях, так і, в окремих випадках, на решті території України внаслідок розриву ланцюгів постачання, пошкодження або блокування транспортних шляхів, падіння попиту.

У 2024 році економіка поволі почала відновлюватись. Це відбулося завдяки звільненню територій Збройними силами України, поступовому поверненню працівників, налагодженню виробництва та постачання. Наразі, економічна активність пожвавилася, що частково пов'язано із сезонністю. Сезонне пожвавлення економіки підтримало активізацію попиту на робочу силу. Утім, міграція залишається стійкою як за кордон, так і всередині України. Однак, ключові проблеми зберігаються: морські порти працюють не на всю потужність, частина й досі залишається заблокована, порушена логістика, втрата ринків збуту, продовжується руйнація виробничих потужностей та енергетичної інфраструктури, подальша девальвація гривні, пригнічено внутрішній попит та продовжується падіння ВВП.

У період воєнного стану Кабінетом Міністрів України та Національним банком України були прийняті наступні заходи щодо мінімізації рівня зростання інфляції: тимчасова фіксація обмінного курсу гривні, яка стримуватиме ймовірне погіршення очікувань та подорожчання імпортованих товарів; переглянута облікова ставка НБУ; зниження податків, у тому числі непрямого оподаткування імпорту; фіксація тарифів на житлово-комунальні послуги; адміністративне регулювання цін на низку продуктів харчування та паливо.

ДОДАТКОВІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2024 ФІНАНСОВИЙ РІК ВІДПОВІДНО ДО НП(С)БОУ (продовження)

(xi) Капітальні зобов'язання та зобов'язання з закупівлі товарів

Станом на 31 грудня 2024 року і 31 грудня 2023 року у Компанії не існувало суттєвих зобов'язань щодо закупівлі матеріалів, запчастин та основних засобів.

(xii) Безперервність діяльності

Дана фінансова звітність підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що Компанія буде спроможна здійснити погашення фінансових зобов'язань згідно з термінами, вказаними в Примітці (vi).

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2024 року, Компанія отримала чистий прибуток 13 018 тис. грн (2023: 22 889 тис. грн).

Дотепер в Україні продовжується російсько-українська війна, яка загострилася 24 лютого 2022 року внаслідок повномасштабного вторгнення Російської Федерації на територію України. Президентом України продовжений воєнний стан до 5 листопада 2025 року.

В умовах війни та під загрозою ракетних обстрілів, що продовжуються уже більше трьох років, Компанія продовжує виконувати свої зобов'язання перед державою, клієнтами, постачальниками, банками тощо. Станом на дату цієї фінансової звітності Компанія підтримує стабільну ліквідність.

Ці події та умови є значним фактором невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Керівництво не може прогнозувати тривалість війни, можливість посилення її інтенсивності та надалі її впливу на економічне середовище діяльності та звітність. Залишається суттєва невизначеність щодо подальшої ескалації військових дій, які можуть мати негативний вплив на діяльність підприємства і фінансовий результат у майбутньому періоді. Водночас керівництво оцінює, що вплив зазначених вище факторів невизначеності буде збережено у наступному звітному періоді і надалі очікується настання таких подій.

Незважаючи на цей фактор суттєвої невизначеності, пов'язаний із війною в Україні, керівництво прогнозує наявність у Компанії достатніх ресурсів для управління ліквідністю в найближчому майбутньому. Керівництво вважає, що вживає всіх необхідних заходів для підтримки стійкості і зростання бізнесу Компанії в сучасних умовах. З цих причин Керівництво вважає, що припущення про безперервність діяльності є прийнятним для підготовки цієї фінансової звітності.

(xiii) Події після дати балансу

У 2025 році Компанія придбала станцію технічного обслуговування у м. Дніпро на суму 23 943 тис. грн. Усе майно було здано в оренду дочірній компанії ТОВ «Трак Центр Дніпро». Ця подія не є коригуючою та, відповідно, не була відображена у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року.

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 15 серпня 2025 року та була підписана від його імені:

Директор

Головний бухгалтер



Олександр Кирса

Лідія Дончак