



Smart decisions. Lasting value.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІБІС»

та

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

AC Crowe Ukraine

04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
тел: +38 044 391 3003
office@crowe-ac.com.ua

Audit / Tax / Advisory



Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	3
ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
Думка.....	3
Основа для думки	3
Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності.....	3
Інша інформація.....	4
Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.....	4
Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності.....	4
ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ	5
Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».....	5
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ, ТОВ «ІБІС».....	7

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та управлінському персоналу
ТОВ «ІБІС»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ІБІС» (далі - Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року, звіту про сукупний дохід, звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах, відповідно до прийнятих в Україні національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО) та відповідає вимогам 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 (далі - МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 7.1 «Здатність продовжувати діяльність безперервно» в фінансовій звітності, у якій зазначено, що діяльність Товариства відбувалась та відбувається в умовах фінансової нестабільності та під час військового вторгнення Російської Федерації в Україну. З огляду на те, що на момент затвердження фінансової звітності в регіоні розташування Товариства не спостерігаються активні військові дії, керівництво Товариства вважає передчасним робити висновки про необхідність прийняття рішення щодо можливого припинення діяльності і не здійснено будь-яких коригувань фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2024.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Під час аудиту фінансової звітності ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервної діяльності під час підготовки фінансової звітності є доцільним. Наша оцінка припущення управлінського персоналу щодо спроможності Товариства продовжувати застосовувати принцип безперервності діяльності в бухгалтерському обліку включала:

- оцінку негативних наслідків продовження військової агресії;
- аналіз сценаріїв розвитку ситуації, які визначив управлінський персонал Товариства, та можливих дій у відповідь керівництва України, світової спільноти та управлінського персоналу Товариства;
- аналіз достатності власного капіталу Товариства та підтримання його на достатньому рівні.

Ми виявили, що прогнози щодо розвитку ситуації та відповідних негативних наслідків дуже складно будувати через непередбачуваність дій керівництва Російської Федерації. В той же час припущення управлінського персоналу щодо найбільш ймовірних сценаріїв є доречними.

Наші обов'язки та обов'язки управлінського персоналу щодо безперервної діяльності описані у відповідних розділах цього звіту.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства відповідно до вимог законодавства України несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю Звіту про управління, відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», який отримано аудитором до дати цього звіту.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку 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 має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

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

Ми не виявили фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик 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, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» аудитори мають надати додаткову інформацію та запевнення.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСКА
КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА»

Місцезнаходження

04210, м. Київ, Оболонська набережна 33

Інформація про реєстрацію в Реєстрі
аудиторів та суб'єктів аудиторської
діяльності

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 3681

Суб'єкт аудиторської діяльності, який має
право проводити обов'язковий аудит
фінансової звітності

Суб'єкт аудиторської діяльності, який має
право проводити обов'язковий аудит
фінансової звітності підприємств, що
становлять суспільний інтерес

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Костенко Сергій.

За і від імені ТОВ АК «КРОУ УКРАЇНА»

Директор з аудиту/ Партнер з аудиту
№ 100613 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності

Ольга САМУСЄВА

Партнер із завдання

№ 100561 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності

Сергій КОСТЕНКО

27 травня 2025 року





Контактна інформація

Київський офіс

04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
Тел: +38 044 391 3003
office@crowe-ac.com.ua

Одеський офіс

65048 Одеса, Україна
вул. Велика Арнаутська, 2А,
оф. 319
Тел: +38 048 728 8225
odesa@crowe-ac.com.ua

Харківський офіс

61072 Харків, Україна
вул. Тобольська, 42
Тел: +38 057 720 5991
kharkiv@crowe-ac.com.ua

Crowe AVR, Ukraine

04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
Тел: +38 044 391 3003
avr@crowe-ac.com.ua

Crowe Accounting Ukraine

04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
Тел: +38 044 391 3003
account@crowe-ac.com.ua

Про нас

AC Crowe Ukraine - член міжнародної аудиторської мережі Crowe Global, 9-а у світі за величиною, яка складається з незалежних фірм, що надають аудиторські та консультаційні послуги у більш ніж 140 країнах світу через 800 офісів.

AC Crowe Ukraine спеціалізується на наданні професійних послуг – аудит, податки, консалтинг.

У зв'язку з агресією Російської Федерації на території України, Crowe Global прийнято рішення щодо виключення з мережі представників Російської Федерації та Республіки Білорусь.

Посилання на офіційне джерело:

<https://www.crowe.com/global/news/crowe-global-statement-on-conflict-in-ukraine>

www.crowe.com.ua/croweacu

AC Crowe Ukraine is a member of Crowe Global, a Swiss verein. Each member firm of Crowe Global is a separate and independent legal entity. AC Crowe Ukraine and its affiliates are not responsible or liable for any acts or omissions of Crowe Global or any other member of Crowe Global. Crowe Global does not render any professional services and does not have an ownership or partnership interest in AC Crowe Ukraine.
© 2025 AC Crowe Ukraine

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ІБІС" Дата (рік, місяць, число) 2025 01 01
Територія м. Київ за ЄДРПОУ 32494516
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КАТОТТГ UA80000000001078669
Вид економічної діяльності Неспеціалізована оптова торгівля за КОПФГ 240
Середня кількість працівників ² 137 за КВЕД 46.90
Адреса, телефон вулиця Сім'ї Хохлових, буд. 8, корпус 8-А, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 04119, Україна 5299522
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку ☐
за міжнародними стандартами фінансової звітності ☐

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2024 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	13	34
первісна вартість	1001	1 727	1 808
накопичена амортизація	1002	1 714	1 774
Незавершені капітальні інвестиції	1005	17 107	1 999
Основні засоби	1010	66 176	77 726
первісна вартість	1011	103 423	124 868
знос	1012	37 247	47 142
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	83 296	79 759
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	239 425	306 642
виробничі запаси	1101	97 102	143 287
незавершене виробництво	1102	12	9
готова продукція	1103	2 650	14 989
товари	1104	139 661	148 357
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11 928	33 271
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	32 257	50 594
з бюджетом	1135	24 883	28 919
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2	12
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	4 771	9 422
готівка	1166	81	29
рахунки в банках	1167	4 626	9 343
Витрати майбутніх періодів	1170	41	73
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	4 337	3
Усього за розділом II	1195	317 644	428 936
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	400 940	508 695

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	29 760	29 760
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(47 938)	(53 888)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(18 178)	(24 128)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	131 918	102 753
розрахунками з бюджетом	1620	283	520
у тому числі з податку на прибуток	1621	283	520
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	6
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	26 020	11
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	28	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	622	455
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	260 247	429 078
Усього за розділом III	1695	419 118	532 823
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	400 940	508 695

Керівник

ГРУНСКІС РОМАС ПРАНОВИЧ

Головний бухгалтер

Чепкевич Світлана Миколаївна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»
27.05.2025

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
32494516		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ІБІС"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2024

р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	262 614	371 274
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(199 987)	(316 467)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	62 627	54 807
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	12 078	1 236
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(25 311)	(20 327)
Витрати на збут	2150	(13 333)	(13 265)
Інші операційні витрати	2180	(22 664)	(22 376)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	13 397	75
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(16 600)	(11 912)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(3 203)	(11 837)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(2 747)	(809)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(5 950)	(12 646)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(5 950)	(12 646)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	139 515	75 747
Витрати на оплату праці	2505	15 431	14 313
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 324	3 105
Амортизація	2515	12 621	7 191
Інші операційні витрати	2520	39 505	25 476
Разом	2550	210 396	125 832

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

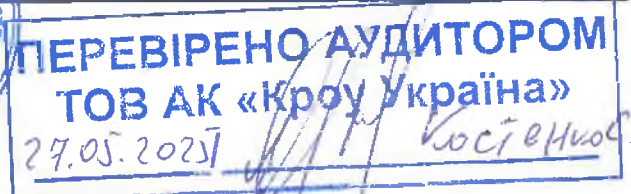
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту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

Керівник

ГРУНСЬКІС РОМАС ПІРАНОВИЧ

Головний бухгалтер

Чепкевич Світлана Миколаївна



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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	267 612	472 407
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	4
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	93 874	9 585
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	28	123
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(502 456)	(487 774)
Праці	3105	(13 462)	(11 512)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(3 759)	(3 096)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(5 846)	(4 301)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(2 510)	(1 498)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(3 336)	(2 803)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(197)	(653)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-164 206	-25 217
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	(-)	(-)
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	-	-
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	353 750	257 900
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	(184 650)	(226 520)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	169 100	31 380
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	4 894	6 163
Залишок коштів на початок року	3405	4 771	1 019
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(243)	(2 411)
Залишок коштів на кінець року	3415	9 422	4 771

Керівник

ГРУНСКІС РОМАС ПРАНОВИЧ

Головний бухгалтер

Чепкевич Світлана Миколаївна



ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»
27.05.2025
Востенко С.А.

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ІБІС"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
32494516		

Звіт про власний капітал
за Рік 2024 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	29 760	-	-	-	(47 938)	-	-	(18 178)
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	29 760	-	-	-	(47 938)	-	-	(18 178)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(5 950)	-	-	(5 950)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(5 950)	-	-	(5 950)
Залишок на кінець року	4300	29 760	-	-	-	(53 888)	-	-	(24 128)

Керівник

ГРУНСКІС РОМАС ПРАНОВИЧ

Головний бухгалтер

Чепкевич Світлана Миколаївна



ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»
 27.05.2025
 [Signature] Костенко С.А.

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ІБІС"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
32494516		

Звіт про власний капітал
за Рік 2023 Р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	29 760	-	-	-	(35 292)	-	-	(5 532)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	29 760	-	-	-	(35 292)	-	-	(5 532)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(12 646)	-	-	(12 646)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(12 646)	-	-	(12 646)
Залишок на кінець року	4300	29 760	-	-	-	(47 938)	-	-	(18 178)

Керівник

ГРУНСКІС РОМАС ПРАНОВИЧ

Головний бухгалтер

Чепкевич Світлана Миколаївна



ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»
27.05.2021 *Костенко С.А.*

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ІБІС"
Територія м. Київ
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Неспеціалізована оптова торгівля
Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КАТОТТГ ¹
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

Коди		
2024	12	31
32494516		
UA80000000001078669		
0		
240		
46.90		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2024 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	684	684	1	-	-	-	-	-	-	-	-	685	684
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	1043	1030	80	-	-	-	-	60	-	-	-	1123	1090
Разом	080	1727	1714	81	-	-	-	-	60	-	-	-	1808	1774
Гудвіл	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) -

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	444	252	-	-	-	-	-	21	-	-	-	444	273	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	72067	20958	17511	-	-	3	3	9662	-	-	-	89575	30617	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	4830	4829	1573	-	-	-	-	236	-	-	-	6403	5065	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	2420	1716	187	-	-	593	593	331	-	-	-	2014	1454	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	15968	6588	1767	-	-	2355	1962	1645	-	-	-	15380	6271	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	7694	2904	3468	-	-	110	108	666	-	-	-	11052	3462	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	103423	37247	24506	-	-	3061	2666	12561	-	-	-	124868	47142	-	-	-	-

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 одиниць (цілісних) майнових комплексів

(261) -
(262) -
(263) -
(264) -
(2641) -

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

(265) -
(2651) -

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

(266) -

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

(267) -

З рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

(268) -

З рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(269) -

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	23462	1999
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	81	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	23543	1999

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

(341) -
(342) -

IV. Фінансові інвестиції

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

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

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

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

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

Поточні фінансові інвестиції відображені:

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

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	2362	4031
Реалізація інших оборотних активів	460	108	3
Штрафи, пені, неустойки	470	-	2
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	9608	18628
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	16600
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	-	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

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

(631) - _____
(632) - _____ %
(633) - _____

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	29
Поточний рахунок у банку	650	9343
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	50
Еквіваленти грошових коптів	680	-
Разом	690	9422

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

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	622	1026	-	1143	50	-	455
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	622	1026	-	1143	50	-	455

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	141697	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	4	-	-
Паливо	820	9	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	1072	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкознопувані предмети	880	505	-	-
Незавершене виробництво	890	9	-	-
Готова продукція	900	14989	-	-
Товари	910	148357	-	-
Разом	920	306642	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

(921)

-

переданих у переробку

(922)

-

оформлених в заставу

(923)

-

переданих на комісію

(924)

-

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

(925)

-

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

(926)

-

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

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	33271	33271	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	12	12	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості

(951) - _____

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(952) - _____

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

XI. Будівельні контракти

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

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	2747
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	2747
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	2747
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	12621
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

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

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

(1431) -

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

(1432) -

поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

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

(1433) -

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

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

Керівник

ГРУНСКІС РОМАС ПРАНОВИЧ

Головний бухгалтер

Чепкевич Світлана Миколаївна



**Примітки до фінансової звітності,
складеної відповідно до Положень (стандартів)
бухгалтерського обліку України
ТОВАРИСТВА з ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІБІС»
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року**

У цих Примітках додатково до основних форм звітності: Баланс (Звіт про фінансовий стан), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал – розкривається інформація щодо ТОВАРИСТВА з ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІБІС» (далі – Товариство) та його фінансової звітності, висвітлення якої вимагають Положення (стандарти) бухгалтерського обліку України (далі НП(С)БО) або яка є суттєвою, на думку Товариства.

Примітка 1. Інформація про Товариство

Найменування – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІБІС»;

Код ЄДРПОУ 3249516;

Товариство розташоване за адресою: 04119, м. Київ, вул. Гарета Джонса, 8, корп. 8а

Дата державної реєстрації – 06.05.2003 р. , зареєстровано №10741200000010180

Товариство - є товариством з обмеженою відповідальністю, яке створене за українським законодавством.

Згідно зі статутом Товариства учасниками товариства є Грунскіс Р. П. та АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРГИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СКІФ КАПІТАЛ» . Остання редакція Статуту зареєстровано 29.12.2021 р. ,реєстраційний номер справи 1 074 01018024,код 41360214707.

Основна діяльність Товариства полягає у неспеціалізованій оптовій торгівлі , послугах у сфері спорту, ремонті і технічному обслуговуванні готових металевих виробів, виробництво боеприпасів

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2024 років кількість працівників Товариства складала 138(середня кількість 112) та 137 осіб (середня кількість 115) відповідно.

Товариство є юридичною особою від дня його державної реєстрації з правами та обов'язками, передбаченими чинним законодавством, має самостійний баланс, поточний, валютні та інші рахунки в установах банків, печатки та штампи зі своїм повним найменуванням та символікою, фірмовий бланк, товарний знак та здійснює свою діяльність відповідно до норм чинного законодавства України.

Класифікація основного виду діяльності по КВЕД:

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля

Примітка 2. Основні підходи до складання фінансової звітності.

2.1. Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, складена за формами, які визначені в додатках до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» і є обов'язковими для подання фінансової звітності в Україні та базується на принципах бухгалтерського обліку, зазначених в Обліковій політиці Товариства.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалась вимогами НП(С)БО України, інших національних законодавчих та нормативних актів щодо організації та ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні. Представлена фінансова звітність за 2024 р. є повним комплектом фінансової звітності та містить порівняльну інформацію у всіх звітах та примітках до фінансової звітності Товариства.

Фінансова звітність готувалася з використанням таких принципів, встановлених Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»:

Обачність - застосування в бухгалтерському обліку методів оцінки, які повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів Товариства.

Повне висвітлення - фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі.

Автономність - кожне Товариство розглядається як юридична особа, відокремлена від її власників, у зв'язку з чим особисте майно та зобов'язання власників не повинні відображатися у фінансовій звітності Товариства.

Послідовність - постійне (із року в рік) застосування Товариством обраної облікової політики. Зміна облікової політики повинна бути обґрунтована та розкрита у фінансовій звітності.

Безперервність - оцінка активів та зобов'язань Товариства здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати далі.

Нарахування та відповідність доходів і витрат - для визначення фінансового результату звітного періоду необхідно порівняти доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів.

Превалювання сутності над формою - операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми.

Історична (фактична) собівартість - пріоритетною є оцінка активів Товариства виходячи з витрат на їх виробництво та придбання. **Єдиний грошовий вимірник** - вимірювання та узагальнення всіх господарських операцій Товариства в його фінансовій звітності здійснюється в єдиній грошовій одиниці.

Періодичність - можливість розподілу діяльності Товариства на певні періоди часу з метою складання фінансової звітності.

2.2 Звітна дата за звітний період

Датою річної фінансової звітності за 2024 рік є кінець дня 31 грудня 2024 року. Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2024 року.

2.3 Функціональна валюта, валюта подання фінансової звітності та одиниця її виміру, встановлена суттєвість

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Товариства. Уся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше. Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом НБУ, що діє на звітну дату.

Усі курсові різниці відображаються у звіті про сукупний дохід за період. Товариство не має дочірніх та асоційованих компаній, тому не складає консолідовану фінансову звітність.

Товариство встановлює суттєвість фінансової звітності –

- Балансу - 1% від підсумку балансу,
- Звіту про фінансові результати – 1% від чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг),
- Звіту про рух грошових коштів – 1% від чистого руху грошових коштів від операційної діяльності,
- Звіт про власний капітал – 1% від власного капіталу.

2.4 Принципи оцінок

Фінансова звітність була підготовлена з використанням принципу обліку по історичній вартості.

2.5 Безперервність діяльності

Фінансова звітність була підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності Товариства, у відповідності до якого реалізація активів та погашення зобов'язань відбувається в ході її звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, коли Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.6 Істотні облікові судження та припущення для оцінки

При підготовці фінансової звітності були застосовані ряд оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів та зобов'язань, відображених у звітності.

Встановлені припущення та судження ґрунтуються на історичному досвіді, поточних та очікуваних економічних умовах та іншій доступній інформації. Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд оцінки, якщо результат перегляду впливає на поточний або майбутній періоди.

Істотні судження під час застосування облікової політики, що найбільш суттєво впливають на суми визнані у фінансовій звітності та оцінка значення яких може стати причиною коригувань балансової вартості активів та зобов'язань в наступному фінансовому році включають:

Подання інформації за сегментами - На думку керівництва та згідно з вимогами НП(С)БО 29, Товариство виділяє наступні пріоритетні бізнес-сегменти: неспеціалізована оптова торгівля товарами рибальства та туризму та допоміжні звітні сегменти: послуг у сфері фотографії, надання в оренду й експлуатацію майна, чий результати переглядаються та аналізуються окремо.

Основні джерела невизначеності оцінок

Нижче наведені основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок зроблених керівництвом на кінець звітного періоду, щодо яких існує значний ризик того, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Зменшення корисності основних засобів

Оцінка факту наявності ознак щодо зменшення корисності станом на звітну дату, включно з аналізом внутрішніх та зовнішніх факторів, вимагає від керівництва застосування різних припущень. Жодного зменшення корисності основних засобів не було визнано Товариством у будь-якому з періодів, включених до цієї фінансової звітності.

Строки корисної експлуатації основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує способи очікуваного використання кожного активу, його моральний знос, фактичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися цей актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може призвести до коригування майбутніх термінів амортизації, що обліковується перспективно. Жодних змін строків корисної експлуатації основних засобів не було визнано Товариством у будь-якому з періодів, включених до цієї фінансової звітності.

Чиста вартість реалізації запасів

У відповідності до НП(С)БО 9 «Запаси» запаси відображаються по собівартості. При відпуску запасів у виробництво, продажу чи іншому вибутті їх оцінку здійснюють по методу ФІФО.

Припущення про безперервність діяльності

Основними принципами складання фінансової звітності є припущення про безперервність діяльності, тобто суб'єкт господарювання розглядається як такий, що продовжує ведення бізнесу в передбачуваному майбутньому.

Примітка 3. Суттєві положення облікової політики.

Основа подання інформації.

Фінансова звітність Товариства складена на основі даних його бухгалтерського обліку відповідно до вимог законодавства.

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.2000 № 996-XIV основні принципи, методи і процедури, які використовувались Товариством в 2021 році для формування і подання звітності, зафіксовані в Положенні про облікову політику.

Положення про облікову політику Товариства, затверджено наказом № 1 від 02.03.2017.

В 2023 році не вносились зміни до облікової політики.

Відповідно до обраної облікової політики Товариство застосовує такі принципи, методи і процедури, які використовуються для ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової звітності:

Основні засоби

Облік основних засобів проводиться за первісною вартістю.

Основними засобами в обліку визнаються матеріальні активи, вартість яких перевищує 20000 гривень та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатацію становить понад один рік.

Строки корисного використання основних засобів визначаються для кожного об'єкта основних засобів, але не менше мінімального допустимого, зокрема:

Будівлі - 240 місяців;

Машини та обладнання, передавальні пристрої – 60 місяців;

Транспортні засоби – 60 місяців;

Комп'ютерне обладнання - 60 місяців;

Прилади та інвентар (меблі) – 48 місяців;

Інші основні засоби - 144 місяця.

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів, проводиться прямолінійним методом виходячи з терміну корисного використання цього об'єкту.

Відповідно до вимог НП(С)БО 28 «Зменшення корисності активів» у ході щорічної інвентаризації проводиться оцінка необоротних активів на наявність чинників знецінення, планованого використання в подальшому тощо.

На дату звітності актив обліковується за первісною вартістю за мінусом накопиченої амортизації та збитків від знецінення активу за наявності.

Матеріальні активи з очікуваним строком корисного використання понад один рік вартістю менше 20 000 грн. вважаються малоцінними необоротними матеріальними активами.

Нарахування амортизації по МНМА та бібліотечних фондах здійснюється в першому місяці використання об'єкта у розмірі 100 відсотків його вартості.

Порогом суттєвості при проведенні переоцінки або визначенні зменшення корисності необоротних активів є величина, що дорівнює 10-відсотковому відхиленню залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості

Нематеріальні активи.

Нематеріальними активами визнаються контрольовані Товариством немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від підприємства і використовуються підприємством протягом періоду більш 1 року (або операційного циклу) для виробництва, торгівлі, в адміністративних цілях або передачі в оренду іншим особам.

Об'єкти нематеріальних активів класифікуються по окремих групах:

патенти;

авторські права (у тому числі на програмне забезпечення);

ліцензії;

торгові марки, включаючи бренди і назви публікацій.

Програмне забезпечення, яке є невіддільним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховується у складі цих об'єктів.

Нематеріальні активи оцінюються по первинній вартості (собівартості), яка включає вартість придбання і витрати пов'язані з доведенням нематеріальних активів до експлуатації.

Собівартість внутрішньо створеного нематеріального активу складається зі всіх витрат на створення, виробництво і підготовку активу до використання. Витрати на дослідження (науково-дослідні роботи) признаються витратами в період їх виникнення.

Подальші витрати на нематеріальний актив збільшують собівартість нематеріального активу, якщо:

- існує вірогідність того, що ці витрати призведуть до генерації активом майбутніх економічних вигод, які перевищать його початково оцінений рівень ефективності;
- ці витрати можна достовірно оцінити і віднести до відповідного активу.

Якщо подальші витрати на нематеріальний актив необхідні для підтримки початково оціненої ефективності активу, вони признаються витратами періоду.

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного періоду їх використання, але не більше років. Нарахування амортизації починається в місяці, наступному після введення нематеріального активу в експлуатацію.

Очікуваний термін корисного використання нематеріальних активів визначається при їх введенні в облік спеціальною комісією, призначеною керівником Товариства виходячи з:

- очікуваного морального зносу, правових або інших обмежень щодо термінів використання або інших чинників;
- термінів використання подібних активів, затвердженого керівництвом Товариства.

На дату звіту нематеріальні активи враховуються по моделі первинної вартості з урахуванням можливого знецінення відповідно до НП(С)БО 28 «Зменшення корисності активів».

Запаси

Запаси визнаються активом, якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважається їх найменування.

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю.

Уцінка запасів проводиться у випадку, якщо вони втратили очікувані економічні вигоди. При проведенні уцінки, вартість запасів знижується до рівня чистої вартості реалізації, що дозволяє достовірно відображати активи на дату балансу.

Оцінка запасів при вибутті з балансу здійснюється за методом ФІФО. Оцінка запасів за таким методом базується на припущенні, що запаси використовуються у тій послідовності, в якій вони надходили на підприємство та відображені у бухгалтерському обліку. Товариство класифікує запаси:

- виробничі запаси;
- товари.

Зменшення корисності активів.

Товариство застосовує НП(С)БО 28 «Зменшення корисності активів» для забезпечення обліку своїх активів за сумою, яка не є більшою ніж сума їх очікуваного відшкодування. Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Сума, на яку балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує суму його (її) очікуваного відшкодування визнається збитком від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість відображається за чистою реалізаційною вартістю.

Гроші та їх еквіваленти включають кошти на рахунках у банках.

Кредиторська заборгованість включає в себе заборгованість за товарами та послугами та іншу кредиторську заборгованість. Уся кредиторська заборгованість обліковується на основі методу нарахування. Активи або зобов'язання визнаються на основі отриманих сум за вирахуванням погашених сум та будь-яких утриманих комісій.

Забезпечення визнаються в тому випадку, коли Товариство має юридичні чи договірні зобов'язання в результаті минулих подій, якщо існує ймовірність виникнення зобов'язань, погашення яких ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та їх оцінка може бути розрахунково визначена.

Зобов'язання первісно визнаються та відображаються за фактичною собівартістю. На кожну наступну після визнання балансову дату, зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, крім авансів отриманих та зобов'язань по розрахунках з бюджетом, які відображаються за історичною собівартістю.

Зареєстрований капітал визнається за справедливою вартістю отриманих Товариством внесків.

Визнання доходів та витрат

Доходи обліковуються за методом нарахування, коли відбувається збільшення активів або зменшення зобов'язань, що призводить до збільшення власного капіталу (крім збільшення у результаті внесків учасників), за умови того, що дохід може бути достовірно оцінений. Доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами: дохід від реалізації товарів та послуг, інші операційні доходи, фінансові доходи та інші доходи. Не визнаються доходами суми податку на додану вартість та інші платежі, що підлягають перерахуванню до бюджету, а також суми попередньої оплати.

Витрати визнаються одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати визнаються у відповідному періоді одночасно з доходом, по відношенню до якого вони були понесені.

Сума відшкодувань та втрат, пов'язаних з ними, визнається як частина собівартості у звіті про фінансові результати, коли прийняте рішення про виплату відшкодування.

Фінансові витрати являють собою виграти на сплату відсотків та інші витрати, що стосуються кредитів та фінансового лізингу компанії. Вони визнаються відразу ж у тому звітному періоді, до якого вони відносяться.

Суттєвість.

Для визначення кількісних ознак окремих видів облікової інформації встановлені такі пороги суттєвості:

- при визначенні суттєвості окремих об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань і власного капіталу підприємства – 5 відсотків від підсумку відповідно всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу Товариства станом на кінець попереднього звітного року;
- для створення забезпечення ймовірних наступних витрат та забезпечення витрат за неoderжаними документами – 900 грн;
- при визначенні окремих видів доходів та витрат – 1% від чистого прибутку (збитку) попереднього звітного року;
- при складанні фінансової звітності – 900 грн.;
- при відображенні витрат або доходів минулих років шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року – 2000 грн. по одній господарській операції, але не більше 10000 грн. в цілому за звітний рік;

Пов'язаними особами Товариство вважає фізичних або юридичних осіб за такими ознаками:

- фізична особа або близький родич такої фізичної особи, що контролює Товариство – має суттєвий вплив або є членом провідного управлінського персоналу;
- юридична особа, що контролює Товариство – має суттєвий вплив або є членом провідного управлінського персоналу;
- юридична особа, що перебуває під спільним контролем разом з Товариством;
- інше, передбачене НП(С)БО 23.

При формуванні інформації про операції пов'язаних сторін та її розкритті у фінансовій звітності пов'язаними сторонами (особами) вважаються:

- фізична особа Грунські Р.П.;
- юридична особа ТОВ «ЕВРОПА АРМ СПОРТ»
- юридична особа ТОВ «РИБАЛЬСТВО ТА ЕКСПЕДИЦІЇ»
- юридична особа ТОВ «ІБІС 1»
- ТОВ «ДЖЕНБОРІ»
- ТОВ «ІБІС МОТОР»
- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СКІФ КАПІТАЛ» (ідентифікаційний код юридичної особи – 44255754), (код за ЄДРІСІ 13301234)
- **Операції в іноземній валюті.**

При переведенні результатів та фінансового стану Товариства у валюту подання фінансової звітності Товариство керується НП(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів».

Операції, деноміновані у валютах, відмінних від відповідної функціональної валюти, відображаються Товариством у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату проведення операції.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом на звітну дату.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату проведення операції.

Результат такого перерахунку визнається в прибутках та збитках.

Податок на додану вартість

Податок на додану вартість стягується з Товариства за ставкою визначеною в ст.193 ПКУ та з урахуванням Підрозділу 2 Розділу XXI «Прикінцеві та перехідні положення».

Зобов'язання Товариства з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, що акумульована за звітний період, та виникає на дату відвантаження товарів покупцям (надання послуг) або на дату отримання оплати від покупців, в залежності від того, що відбулося раніше. Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку Товариство має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит виникає в момент отримання товарів (робіт, послуг) або в момент оплати постачальнику в залежності від того, що відбулося раніше. ПДВ по операціям з продажу та придбання визнається в балансі розгорнуто та відображається окремо як актив та зобов'язання з ПДВ.

Класифікація поточна та непоточна

Операційний цикл Товариства дорівнює дванадцяти місяцям і визнається як час між придбанням активів для переробки та реалізацією їх у грошові кошти або еквіваленти грошових коштів.

Актив класифікується як поточний, якщо:

- Товариство сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи спожити його у своєму нормальному операційному циклі;
- Товариство утримує актив в основному з метою продажу;
- Товариство сподівається реалізувати актив протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів, якщо немає обмеження щодо їх використання.

Інші активи класифікуються як непоточні.

Зобов'язання класифікується як поточне, якщо:

- Товариство сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу;
- Товариство утримує це зобов'язання в основному з метою продажу;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство не має права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.

Інші зобов'язання класифікуються як непоточні.

Фінансові інструменти класифікуються виходячи з очікуваного строку їх корисного використання.

Умовними активами Товариство визнає можливі активи, які виникають внаслідок минулих подій і існування яких підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, котрі не повністю контролюються Товариством.

Умовними зобов'язаннями Товариство визнає можливі зобов'язання, які виникають внаслідок минулих подій і існування яких підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, котрі не повністю контролюються Товариством або це можуть бути існуючі зобов'язання, які виникли в результаті минулих подій, але вибуття ресурсів щодо їх погашення є малоімовірним та сума їх не може бути достовірно оцінена.

Податок на прибуток

Витрати по податку на прибуток, відображені в звіті про фінансові результати, складаються з сум поточного податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з податкового прибутку за рік, розрахованого за правилами податкового законодавства України.

Сегменти. Товариство через свої технологічні особливості і практикою організації виробництва, що склалася, займається наступними видами діяльності:

- неспеціалізована оптова торгівля товарами рибальства та туризму та послуги у сфері фотографії, надання в оренду й експлуатацію майна. Тому господарсько-галузеві сегменти виділені наступним чином:

- оптова торгівля;
- послуги.

Події після звітної дати.

Згідно вимог НП(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» Товариство коригує фінансову звітність стосовно подій після звітного періоду та розкриває інформацію про такі коригування. Події, що відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, відображаються в примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

Керівництво Товариства визначає порядок, дату підписання фінансової звітності і осіб, уповноважених підписувати звітність.

Виправлення помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх роках, здійснюється шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного періоду, якщо такі помилки впливають на величину нерозподіленого прибутку (непокритого збитку). Виправлення помилок, які відносяться до попередніх періодів, вимагає ретроспективного перегляду та відображення у фінансовій звітності.

При виправленні помилок за попередні періоди встановити рівень суттєвості у розмірі **1% чистого прибутку**. У разі, якщо розмір помилки допущеної при складанні фінансової звітності за попередні періоди складає менше 1% чистого прибутку, виправлення проводити шляхом зменшення (збільшення) доходів (витрат) поточного періоду.

Примітка 4. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансових звітах

4.1 Нематеріальні активи.

Інформація про рух основних засобів за 2024 рік наведена в Розділі II Приміток до річної фінансової звітності (форма №5).

Порівняльна інформація за 2023 рік про рух основних засобів наведена далі:

(тис. грн.)

Рядок	Показник	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Всього
1	2	3	4	4
2	Балансова вартість на початок 2023 року:	-	52	52
3	Первісна вартість	684	1043	1727
4	Знос на початок 2023 року	684	991	1675
5	Надійшло за рік	-		
6	Нарахування амортизації за рік	-	39	39
7	Балансова вартість на кінець 2023 року (на початок 2024 року):	-	13	13
8	Первісна вартість	684	1043	1727
9	Знос на кінець 2023 року (на початок 2024 року)	684	991	1675

4.2 Основні засоби.

Інформація про рух основних засобів за 2024 рік наведена в Розділі II Приміток до річної фінансової звітності (форма №5).

Порівняльна інформація за 2023 рік про рух основних засобів наведена далі:

(тис. грн.)

Рядок	Показник	Будинки, споруди	Інші основні засоби	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	МНМА	Всього
1	2	3	4	4	5	6	7	
2	Балансова вартість на початок року:	213	9430	6582	128	860	2882	20095
3	Первісна вартість	444	14868	23950	4870	2481	5165	51778
4	Знос на початок 2023 року	231	5437	17368	4742	1621	2284	31683
5	Надійшло за рік		2042	49025		203	2596	53866
6	Нарахування амортизації за рік	21	1537	4498	117	359	620	7152
7	Вибуло за рік первісна вартість		942	908	40	264		2154
8	Знос основних засобів, що вибули		386	908	30	264		1588
7	Балансова вартість на кінець 2023 року (на початок 2024 року):	192	9380	51109	128	704	4790	66303
8	Первісна вартість	444	15968	72067	4830	2420	7694	103423
9	Знос на початок 2024 року	252	6588	20958	4829	1716	2904	37247

Повністю амортизовані активи - Первісна вартість об'єктів основних засобів, які станом та 31.12.2023 були повністю амортизовані, але продовжували перебувати в експлуатації, складає – 8 216 тис. грн. Первісна вартість об'єктів основних засобів, що були повністю амортизовані станом

на 31.12.2024, але продовжували перебувати в експлуатації становить 28243 тис. грн. Рішення про подальше використання в тому числі дооцінку буде прийнято керівництвом в 2025 році.

Товариство не має основних засобів, що тимчасово не використовуються.

Протягом 2024 року у Товариства не виникали збитки від зменшення корисності основних засобів, визнаних або сторнованих безпосередньо у власному капіталі.

Амортизаційні відрахування.

Загальна сума амортизаційних відрахувань за рік, що закінчився 31 грудня, представлена таким чином:

(тис. .грн.)

Відображено в складі:	За 2024 рік	За 2023 рік
Адміністративні витрати	2108	2242
Витрати на збут	1768	1545
Виробництво	8745	3404
Разом	12621	7191

4.2 Незавершені капітальні інвестиції

Товариство вважає незавершеними капітальними інвестиціями витрати з будівництва (виготовлення), придбання і поліпшення об'єктів основних засобів з початку і до закінчення зазначених робіт та введення об'єктів в експлуатацію. Незавершені капітальні інвестиції не є об'єктами основних засобів, обліковуються в окремій групі, а їх вартість не підлягає переоцінці та амортизації. На початок звітного періоду незавершені капітальні інвестиції 17107 тис. грн., на кінець – 1999 тис. грн.

4.3 Запаси.

Запаси Товариства відображені у складі поточних активів, за справедливою вартістю.

Товариство класифікує запаси у відповідності до обраної облікової політики та визначає такі класи запасів:

Найменування показника	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2024
Виробничі запаси	97102	143287
Товари, валова вартість	139661	148357
Готова продукція	2662	14989
Разом	239425	306642

Балансова вартість запасів, котрі реалізовані, визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід.

4.4. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня 2023 та 2024 років дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги була представлена наступним чином:

(тис. .грн.)

	Станом на 31 грудня 2023 року	Станом на 31 грудня 2024 року
Поточна заборгованість	11928	33271
Резерв під сумнівну заборгованість	-	-
Чиста реалізаційна вартість (балансова вартість – резерв)	11928	33271

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги відображена за чистою реалізаційною вартістю та являє собою заборгованість від покупців (замовників) за реалізовані товари та послуги. Станом на 31 грудня 2023 та 2024 років Товариство мало дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги від наступних юридичних осіб:

(тис .грн.)

Покупці	Станом на 31 грудня 2024року	Станом на 31 грудня 2023 року
ТОВ «Європа Арм Спорт»	30749	9493
ГО «КУПОЛ»	872	872
ФОП Шевчук А.М.	1324	1 324
інші	326	239
Всього	33271	11928

Товариство визнає поточну торговельну дебіторську заборгованість, котра виникла як контрактне право отримувати грошові кошти за реалізовану продукцію, реалізовані товари, надані послуги:

4.5 Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Станом на 31 грудня 2023 та 2024 років дебіторська заборгованість за виданими авансами представлена наступним чином:

(тис .грн.)

	Станом на 31 грудня 2024 року	Станом на 31 грудня 2023 року
Передплата іноземним постачальникам	45096	27992
Передплата вітчизняним постачальникам	5498	4265
Всього	50594	32257

4.6 Інша поточна дебіторська заборгованість

(тис .грн.)

	Станом на 31 грудня 2023 року	Станом на 31 грудня 2024 року
Розрахунки з іншими дебіторами	2	2
Дебіторська заборгованість За розрахунками з бюджетом	24883	28919
Всього	24885	28919

4.7. Гроші та їх еквіваленти

Грошові кошти включають залишки на рахунках у банках станом на 31.12.2023 у сумі – 4626 тис. грн., станом на 31.12.2024 р. у сумі 9343 тис. грн., готівкові кошти у касі станом на 31.12.2023 у сумі – 81 тис. грн., станом на 31.12.2024 у сумі 29 тис. грн., грошові кошти у дорозі станом на 31.12.2023 у сумі – 64 тис. грн., станом на 31.12.2024 у сумі 50 тис. грн.

4.7.1. Інші надходження (рядок 3340 форми 3) та інші платежі (рядок 3390 форми 3).

		Станом на 31 грудня 2023 року	Станом на 31 грудня 2024 року
3340	Короткострокова поворотня фінансова допомога отримана	257 900	335 750
3390	Повернення поворотньої фінансової допомоги	226 520	184 650

4.8 Зміни у Власному капіталі

Станом на 31 грудня 2024 зареєстрований капітал складав 29760 тис гривень, неоплачений капітал відсутній.

Станом на 31 грудня 2024згідно зі статутом Товариства зареєстрований капітал складає 29760 тис. грн, який утворено внесками наступних учасників:

- Грунскіс Р П – 26 784 тис. грн. (90% статутного капіталу);

- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СКІФ КАПІТАЛ» - 2976 тис. грн. (10% статутного капіталу).

На початок звітної періоду Товариство визнає збиток в сумі 47938 тис. грн., на кінець звітної періоду збиток у сумі 53888 тис. грн.

За період 2024 року власний капітал Товариства зменшився на 12646 тис. грн., за 2024 рік зменшився на 5950 тис. грн

4.9 Поточні фінансові зобов'язання та забезпечення:

Станом на 31 грудня 2023 та 2024 років поточна кредиторська заборгованість була представлена наступним чином:

(тис .грн.)

Постачальники	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2024
За товари, роботи, послуги	131918	102753
Розрахунки з бюджетом	283	520
Розрахунки зі страхування		
Розрахунки з оплати праці		6
Одержані аванси	26020	11
Із внутрішніх розрахунків	28	
Всього	158249	103290

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років поточні забезпечення складаються з наступних елементів:

(тис .грн.)

Поточні забезпечення	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Забезпечення виплат відпусток	622	455
Усього	622	455

Станом на 31 грудня 2023 та 2024 років інші поточні зобов'язання представлені наступним чином:

(тис .грн.)

Інші поточні зобов'язання	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2024
Зобов'язання за позицією від резидента	259850	428950
Податковий кредит з ПДВ	397	126
Інші		2
Усього	260247	429078

4.10 Доходи.

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (робіт, послуг)

(тис .грн.)

Стаття	За 2024	За 2023
Дохід від реалізації товарів	262614	371274

Реалізація продукції включає в себе всі доходи та визнається Товариством в певний момент часу. Товариство не має доходів, визнання яких відбувалось протягом певного періоду часу.

Інші доходи

(тис .грн.)

Стаття	За 2023	За 2024
Інші операційні доходи, в т.ч.:	1236	12078
Реалізація інших необоротних активів	29	90
Безоплатно отримані товари	26	662
Інші доходи	41	
Дохід від операційної курсової різниці	537	2362
Дохід від списання кредиторської заборгованості	603	8964

4.11 Витрати

Витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2023 років, склалися з наступних елементів:
(тис .грн.)

Стаття	За 2023	За 2024
Адміністративні витрати, в т.ч.:	20327	25311
Консультаційні та професійні послуги	1163	2122
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	6130	7332
Комісії та послуги банку	1347	1734
Послуги сторонніх організацій	7897	9400
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	2242	2109
Матеріальні витрати	1428	2493
Інші	120	121
Витрати на збут	13265	13333
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	8764	7423
Транспортно-експедиторські витрати	90	123
Послуги сторонніх організацій	1629	2035
Амортизація основних засобів	1545	1768
Інші витрати	100	51
Матеріальні витрати	1137	1933
Інші операційні витрати	22376	22664
Витрати від операційних курсових різниць	3775	4030
Інші витрати	527	1966
Податки та збори	26	
Умовні податкові зобов'язання з ПДВ	1199	1254
Благодійна допомога	16283	14467
Витрати на дослідження та розробки	566	944
Собівартість проданих оборотних активів	-	3

4.12 Виплати працівникам та управлінському персоналу'.

У відповідності до НП(С)БО 26 «Виплати працівникам» Товариство розкриває інформацію стосовно короткострокових виплат працівникам за рік, таких як заробітна плата, оплачені щорічні відпустки та премії, а також виплати на соціальне забезпечення.

Заробітної плати, оплати щорічних відпусток та премій за 2023 рік нараховано на 14313 тис. грн., в т.ч. членам провідного управлінського персоналу 5060 тис. грн.

Єдиний соціальний внесок за 2023 рік нараховано на суму 3105 тис. грн., в т.ч. на короткострокові виплати членам провідного управлінського персоналу – 1070 тис. грн.

Заробітної плати, оплати щорічних відпусток та премій за 2024 рік нараховано на 15441 тис. грн., в т.ч. членам провідного управлінського персоналу 6063 тис. грн.

Єдиний соціальний внесок за 2023 рік нараховано на суму 3324 тис. грн., в т.ч. на короткострокові виплати членам провідного управлінського персоналу – 1269 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2023 року у звіті про фінансовий стан Товариства поточної заборгованості за виплатами працівникам немає, станом на 31 грудня 2024 року – 6 тис. грн.

Середньооблікова чисельність штатних працівників Товариства за 2024 рік складає 116 осіб, за 2023 рік – 112 осіб.

Управлінському персоналу протягом 2023 р. та 2024 р. здійснені наступні виплати:

	2023 рік	2024 рік
Виплати заробітної плати по трудовому контракту	5060	5750
Позики	-	-
Інші виплати	-	-
Разом		

Примітка 5. Потенційні та умовні зобов'язання.

В ході господарської діяльності у Товариства не відбувались судові справи:

Примітка 6. Операції з пов'язаними сторонами.

Пов'язаними сторонами вважаються:

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

Перелік пов'язаних сторін визначається Товариством, враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму. На протязі 2023 та 2024 років пов'язаними сторонами Товариства вважались:

- Грунськіс Р.П.
- ТОВ «ДЖЕНБОРІ»
- ТОВ «ІБІС МОТОР»
- ТОВ «ЕВРОПА АРМ СПОРТ»
- ТОВ «РИБАЛЬСТВО ТА ЕКСПЕДИЦІЇ»
- ТОВ «ІБІС 1»
- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СКІФ КАПІТАЛ» (ідентифікаційний код юридичної особи – 44255754), (код за ЄДРІСІ 13301234)

Станом на 31 грудня 2023 та 2024 років залишки по операціям з пов'язаними сторонами становили:

(тис .грн.)

	За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
Дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін за придбані товари, послуги	9493	30750
Кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами за придбані товари, послуги	105424	82575
Кредиторська заборгованість за отриманими позиками)	218000	417950

7. Інформація про фінансові інструменти та ризики

Фінансові інструменти та управління ризиками

У процесі господарської діяльності Товариство підпадає під вплив економічних, правових та інших внутрішніх і зовнішніх факторів. У зв'язку з цим виникають певні ризики, що можуть істотно впливати на його фінансовий стан і фінансові результати діяльності.

Операційні ризики

Операційні ризики – ризики, що виникають в процесі поточної діяльності (операцій) Товариства, це ризики прямих або непрямих втрат, викликаних помилками або внутрішніми недосконалістю процесів, систем в організації, навмисних або ненавмисних дій працівників Товариства або інших осіб, збоїв у роботі інформаційних систем або внаслідок впливу зовнішніх факторів.

Для мінімізації операційних ризиків Товариство використовує концепцію залучення та утримання кваліфікованих працівників, забезпечення надійної IT-інфраструктури, впровадження Кодексу поведінки.

Крім того для внутрішнього страхування ризиків, Товариство застосовує самострахування. Джерелом формування фінансових ресурсів при самострахуванні для покриття потенційних збитків є внутрішні ресурси Товариства, що передбачає створення певних резервів з метою покриття ймовірних збитків або можливих додаткових витрат Товариства, зокрема, але не виключно: резерви сумнівних боргів, резерв під знецінення запасів, тощо. Самострахування забезпечує встановлення деякого співвідношення між потенційними ризиками і розмірами втрат, необхідними для подолання наслідків реалізації цих ризиків.

Основні категорії фінансових інструментів

Основні фінансові активи та зобов'язання Товариства станом на 31 грудня 2024 та 2023 років були представлені таким чином (тис. грн.):

Фінансові активи	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Грошові кошти та їхні еквіваленти	9 422	4 771
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	33 271	11 928
Інша поточна дебіторська заборгованість	12	2
Резерв сумнівних боргів	-	-
Всього фінансових активів	42 705	16 701

Фінансові зобов'язання	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	102 753	131 918
Інші поточні зобов'язані	429 078	260 247
Всього фінансових зобов'язань	531 831	392 165

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – імовірність виникнення збитків або додаткових втрат або недоотримання запланованих доходів унаслідок неспроможності Товариством забезпечувати фінансування зростання активів та/або виконання своїх зобов'язань у належні строки.

З метою управління ризиками ліквідності та підтримання балансу між безперебійним фінансуванням та гнучкістю у використанні кредитних умов, наданих постачальниками, Товариство здійснює аналіз за строками оплати активів та термінами погашення своїх зобов'язань і планує рівень ліквідності залежно від їх очікуваного погашення.

Потреби Товариства в короткостроковій та довгостроковій ліквідності фінансуються здебільшого за рахунок грошових потоків від операційної діяльності.

8. Справедлива вартість

При визначенні справедливої вартості Товариство використовує наступну ієрархію справедливої вартості за рівнями:

Рівень ієрархії	Тип вхідних даних	Приклади даних
Вхідні дані 1-го рівня	Ціни котирування на активних ринках на ідентичні активи, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки	– на біржових ринках – ціни закриття; – на позабіржових (дилерських) ринках – ціна попиту та пропозиції; – на посередницьких ринках – ціни завершених операцій з придбання аналогічних фінансових інструментів, які можна отримати із комунікаційних електронних мереж; – на ринках без участі посередників угоди укладаються без участі третіх сторін, що обмежує коло інсайдерів та ускладнює отримання відповідної інформації щодо цін на базові активи
Вхідні дані 2-го рівня	Вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для фінансової інвестиції чи їхніх однорідних груп, прямо або опосередковано	– ціни котирування на подібні фінансові інвестиції на активних ринках; – ціни котирування на ідентичні або подібні фінансові інвестиції на ринках, які не є активними; – вхідні дані, окрім цін котирування, які можна спостерігати для фінансової інвестиції, наприклад: ставки відсотка та криві дохідності, що спостерігаються на звичайних інтервалах котирування, допустима змінність і кредитні спреди; – вхідні дані, підтверджені ринком
Вхідні дані 3-го рівня	Вхідні дані для фінансової інвестиції, яких немає у відкритому доступі – закриті вхідні дані	– ціна виходу (ціна, яка була б отримана за продаж фінансової інвестиції) на дату оцінки з позиції учасника ринку, який утримує фінансову інвестицію; – фінансовий прогноз, побудований за допомогою власних даних суб'єкта господарювання, якщо немає інформації, яку можна доволі легко отримати, що вказувала б на те, що учасники ринку користуватимуться іншими припущеннями

Ієрархія справедливої вартості віддає пріоритет цінам на активному ринку для ідентичних активів або зобов'язань (дані рівня1)

У разі відсутності активного ринку, справедливу вартість нематеріальних активів визначати на рівні собівартості за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення (торговельні марки придбані; права на випуск продукції; патенти або товарні знаки).

У разі відсутності активного ринку для інших активів/зобов'язань для визначення справедливої вартості Компанія користується наступними методами:

- витратний – відображає суму, яка потрібна була б зараз, щоб замінити експлуатаційну потужність активу (яку часто називають поточною вартістю заміщення);
- дохідний- перетворює майбутні суми (наприклад, грошові потоки або доходи та витрати) в одну поточну (дисконтовану) величину. При даному підході оцінка справедливої вартості відображає нинішні ринкові очікування стосовно таких майбутніх величин;
- ринковий - використовує ціни та іншу доречну інформацію, що генерується операціями ринку з ідентичними або зіставними (тобто подібними) активами, зобов'язаннями або групою активів і зобов'язань;

При визначенні справедливої вартості за витратним або дохідним методом керуються принципом консерватизму: в цілях мінімізації комерційних ризиків наводити в якості справедливої вартості найменшу з двох оцінок, отриманих за вищенаведеними методами.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, які відображаються в обліку за амортизованою вартістю, визначається шляхом дисконтування майбутніх договірних грошових потоків, очікуваних до отримання за поточною ринковою процентною ставкою, яка є доступною для Товариства, для подібних фінансових інструментів з аналогічним терміном погашення. Керівництво вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Аналіз активів і зобов'язань за справедливою вартістю, за рівнями її оцінки станом на 31.12.2024:

	Справедлива вартість за різними моделями оцінки			Всього справедлива вартість	Всього балансова вартість
	Рівень I	Рівень II	Рівень III		
<i>Активи, які оцінюються за справедливою вартістю</i>					
Основні засоби	-	-	77 726	77 726	77 726
<i>Активи, справедлива вартість яких розкривається</i>					
Грошові кошти		-	9 422	9 422	9 422
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	33 271	33 271	33 271
<i>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається</i>					
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	102 753	102 753	102 753
Кредити та запозичення	-	-	428 950	428 950	428 950

У 2024 році переведення між Рівнем 1 і Рівнем 2 ієрархії справедливої вартості не здійснювалися.

Примітка 9. Розкриття іншої інформації.

9.1 Здатність продовжувати діяльність безперервно.

Фінансова звітність Товариства складена на основі припущення про безперервність. Товариство вважає що за станом на 31 грудня 2024 року не існує подій, умов або ризиків, які окремо або сукупно, можуть поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Протягом 2022- 2024 років економіка України зазнала найбільших за всю історію незалежності втрат, збитків та пошкоджень, які їй завдала рф, масштабувавши 24 лютого по всій протяжності спільного кордону та з території Білорусії й окупованого Криму свій терор, розпочатий ще у 2014 році.

У свою чергу, успіхи сил оборони України на полі бою, злагоджена робота Уряду й бізнесу, незламний дух населення, швидкість відновлення зруйнованих/пошкоджених об'єктів критичної інфраструктури вітчизняними службами, а також системна фінансова підтримка з боку міжнародних партнерів дозволили втримати економічний фронт та продовжувати рух у напрямку перемоги».

З огляду на те, що на момент затвердження цієї звітності в регіоні розташування Товариства, не спостерігаються активні військові дії, керівництво Товариства вважає передчасним робити висновки про необхідність прийняття рішення щодо можливого припинення діяльності і не здійснювало будь-яких коригувань фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2024 року.

9.2 Події після звітної дати.

У відповідності до НП(С)БО 6 Товариство визначає сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності за 2024 рік до випуску.

Після звітної дати не було суттєвих подій, які впливають на розуміння цієї фінансової звітності.

Директор

Головний бухгалтер



Грушкіс Р.Н.



Косієнко С.Н.

Товариство з обмеженою відповідальністю „ІБІС”

Для кореспонденції: Україна, 04073, Київ,
пр-т Степана Бандери, 20
тел. (044) 529-83-81, 503-77-05, тел./факс 529-7040
e-mail: ibis@sporting.com.ua

Юридична адреса: Україна, 04199, м.Київ,
вул.С.Хохлових, 8, корп. 8-А
IBAN UA953006580000026005046100132
в АТ „Піреус Банк МКБ”, м. Київ
МФО: 300658, код ЄДРПОУ: 32494516

27.05.2025 № 196

ЗВІТ про Управління ТОВ «ІБІС» за 2024 рік.

1. Організаційна структура та опис діяльності підприємства

Товариство з обмеженою відповідальністю «ІБІС» (далі - Товариство).

Скорочена назва: ТОВ «ІБІС»

Код ЄДРПОУ: 32494519.

Організаційно-правова форма: товариство з обмеженою відповідальністю.

Юридична адреса: 04119, м. Київ, вул. Сім'ї Хохлових, 8,
корп. 8а

Адреса електронної пошти: neon00024@gmail.com

Офіційна сторінка в інтернеті, на якій доступна інформація про товариство: brain-fishing.com

Товариство є юридичною особою за законодавством України, здійснює свою діяльність на підставі Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Закону України "Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю", інших законодавчих актів, чинних на території України, Статуту Товариства, та інших документів Товариства.

Товариство було зареєстровано 06.05.2003 р. ЄДР №10741200000010180. Статутний капітал ТОВ «ІБІС» становить 29 759 998,00 грн. (двадцять дев'ять мільйонів сімсот п'ятдесят дев'ять тисяч дев'яносто дев'яносто вісім гривень 00 копійок) і сформований за рахунок внесків наступних учасників:

- Грунскіс Р. П. – 26 783 998,20 грн. (90% статутного капіталу);

- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СКІФ КАПІТАЛ» - 2 975 999,80 грн. (10% статутного капіталу).

Товариство здійснює свою діяльність за наступними видами діяльності за КВЕД:

46.90; 25.40; 93.19; 33.11; 85.51

До основних видів діяльності Товариства належить:

- **46.90 Неспеціалізована оптова торгівля**

2. Результати діяльності

За 2024 рік реалізовано на суму 262614 тис грн. В порівнянні з 2023 роком (371274 тис. грн.) сума реалізованої продукції зменшилась на 29,267 %.

За результатом господарської діяльності (Таблиця №1) у 2024 році Товариство отримало збиток в розмірі 5950 тис. грн. На формування даного показника мало вплив (1669 тис. грн. курсові різниці, фінансові витрати 16600 тис. грн. та 14477 тис.грн. безоплатно наданих товарів, 8964 тис

грн. дохід від списання кредиторської заборгованості) . Наведені дані стали суттєвими факторами, що мали вплив на формування фінансового результату до оподаткування.

Показники результатів діяльності Товариства

Таблиця №1, тис.грн.

Стаття	Код рядка	2024рік	2023рік	Відхилення
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):	2000	262614	371274	-108660
доходи від основної діяльності				
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):	2050	199987	316467	-116480
Інші операційні доходи:	2120	12078	1236	10842
дохід від реалізації інших оборотних активів		90	29	61
дохід від курсової різниці		2362	537	1825
дохід від списання кредиторської заборгованості		8964	603	8361
Дохід від безоплатно отриманих активів		662	26	636
інші доходи від операційної діяльності			41	-41
Адміністративні витрати:	2130	25311	20327	4984
Консультаційні та професійні послуги		2122	1163	959
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати		7332	6130	1202
Комісії та послуги банку		1734	1347	387
Послуги сторонніх організацій		9400	7897	1503
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів		2109	2242	-133
Матеріальні витрати		2493	1428	1065
Інші		121	120	1
Витрати на збут:	2150	13333	13265	68
заробітна плата та пов'язані з нею витрати		7423	8764	-1341
Послуги сторонніх організацій		2035	1629	406
Транспортно-експедиторські витрати		123	90	33
Амортизація основних засобів		1768	1545	223
інші витрати		51	100	-49
Матеріальні витрати		1933	1137	796
Інші операційні витрати:	2180	22664	22376	288
податки та збори			26	-26
операційні курсової різниці		4030	3775	255
умовні податкові зобов'язання з ПДВ		1254	1199	55
спонсорська та благодійна допомога		14467	16283	-1816
витрати на дослідження і розробки		944	566	378
собівартість проданих оборотних активів		3		3
інші витрати		1966	527	1439
Фінансовий результат від операційної діяльності:				0
прибуток	2190	13397	75	13322
Інші доходи:	2240			0
фінансові доходи від дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості				0
дивіденди отримані				0
Фінансові витрати:	2250	16600	11912	4688

відсотки користування кредитними коштами		16600	11912	4688
фінансові витрати від дисконтування довгострокової кредиторської заборгованості				0
фінансові витрати по договорах оренди				0
Інші витрати	2270			0
сума дисконту				0
Фінансовий результат до оподаткування:				0
прибуток	2290			0
збиток	2295	(3203)	(11837)	8634
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-2747	-809	1938
Чистий фінансовий результат:				0
прибуток	2350			0
збиток	2355	(5950)	(12646)	6696

3. Фінансові інвестиції

Товариство не має фінансових інвестицій.

Директор

Грунскіс Р.П..

Головний бухгалтер

Чепкевич С.М.



ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»
27.05.2025 *[Signature]* Костенко С.А.