

На субрахунку 643 «Податкові зобов'язання» ведеться облік суми податку на додану вартість визначеної, виходячи із суми одержаних авансів (попередньої оплати) за послуги, товари, інші матеріальні цінності, що підлягають відвантаженню (виконанню).

На субрахунку 644 «Податковий кредит» ведеться облік суми податку на додану вартість, яку Товариство після оплати поставлених товарів, робіт, послуг зможе зменшити податковими зобов'язаннями. Сюди також відносяться залишки по рахунку 331 «Грошові документи національній валюті».

На 31.12.2023р. ці залишки складають - 8 тис. грн..

4.3. Статутний капітал

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.23р. складав - 454 220 тис.грн. відповідно до суми, зафіксованої в Статуті Товариства.

Учасниками Товариства є: Товариство з обмеженою відповідальністю «ЛендФілд», яке володіє 99,9999% Статутного капіталу Товариства та TOLLESON CONSULTANTS INC, яке володіє 0,0001% Статутного капіталу Товариства.

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2022р. має наступну структуру: (тис.грн.)

	на 31.12.2022	на 31.12.2023
Зареєстрований капітал	454 220	454 220
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(45 808)	(43 878)
Неоплачений капітал	(23 893)	(23 893)
Всього	384 519	386 449

Спостерігається несуттєве збільшення власного капіталу за 2023 рік на 0,5%. Зазначене обумовлене тим, що за наслідками діяльності у 2023р. Товариство отримало чистий прибуток в обсязі 1 930 тис. грн. Залишок непокритого збитку на 31.12.2023р. становить 43 878 тис. грн. Резервний капітал станом на 31.12.2023р. не створено.

4.4. Поточні зобов'язання і забезпечення

Поточні зобов'язання підтверджені документально та складаються з наступних видів зобов'язань:

Назва поточних зобов'язань	Код рядка балансу	Поточні зобов'язання на 31.12.2022р.	Поточні зобов'язання на 31.12.2023р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	566	712
·розрахунками з бюджетом	1620	800	1 501
·розрахунками зі страхування	1625	0	0
·з оплати праці	1630	26	24
·Поточні забезпечення	1660	4 550	4 095
·Інші поточні зобов'язання	1690	943	885
Всього поточних зобов'язань	1695	6 885	7 217

Визнання, облік та оцінка зобов'язань здійснювалися відповідно до НП(С)БО11 «Зобов'язання»

затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 20 від 31.01.2000р.

Станом на 31.12. 2023р. прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів Товариство не має. Протягом 2023р. база для нарахування відстрочених податкових зобов'язань відсутня. Облік податку на прибуток здійснювався відповідно до НП(С)БО17 «Податок на прибуток», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2000р. №353 (із змінами та доповненнями).

Резерв відпусток розрахований згідно положень облікової політики Товариства, залишок по рахунку 471 «Забезпечення майбутніх витрат і платежів» відповідає даним рядка 1660 пасиву Балансу. Зобов'язання відображені на балансі Товариства за достовірно визначеною оцінкою та в майбутньому існує ймовірність їх погашення.

4.5. Доходи

Визнання та оцінка доходів Товариства за 2023 рік проводилися у відповідності до вимог НП(С)БО 15 «Дохід», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99р. №290 (із змінами та доповненнями). Дохід визнавався під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлювало зростання власного капіталу.

Доходи Товариства за 2023 рік склали:

(тис.грн.)

Доходи	Доходи на 31.12.2022р.	Доходи на 31.12.2023р.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	76 195	90 617
Інші операційні доходи	6 388	7 133
Разом дохід	82 583	97 750

Доходи визнавалися Товариством у 2023р. згідно з вимогами НП(С)БО 15 «Дохід», зокрема, доходи від реалізації товарів визнавалися якщо суму доходу можливо достовірно оцінити;

- ймовірно надходження економічних вигід, пов'язаних з операцією; та
- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можливо достовірно оцінити.

Правильність визначення доходів Товариства, відповідність звітних даних по доходах підтверджено первинними документами та даним бухгалтерського обліку.

4.6. Витрати

Облік витрат за 2023 рік проводився у відповідності до вимог НП(С)БО 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99р. №318 (із змінами та доповненнями) та положеннями наказу про облікову політику. Витрати відображалися в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Витрати Товариства класифіковані наступним чином:

(тис.грн.)

Класифікація витрат	Витрати на 31.12.2022р.	Витрати на 31.12.2023р.
Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг)	(65 383)	(78 460)
Адміністративні витрати	(6 920)	(8 156)
Інші операційні витрати	(21 248)	(8 786)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	1 974	(418)
Разом витрати	(91 577)	(95 820)

За елементами операційних витрат, витрати характеризуються наступним чином:

Елементи витрат	Витрати на 31.12.2022р.	Витрати на 31.12.2023р.
Матеріальні витрати	(3 647)	(5 604)

Витрати на оплату праці	(50 306)	(50 454)
Відрахування на соціальні заходи	(10 928)	(10 979)
Амортизація	(8 435)	(7 571)
Інші операційні витрати	(20 235)	(20 794)
Разом	(93 551)	(95 402)

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

Витрати розподіляються між видами діяльності у відповідності до обраної облікової політики.

4.7. Розкриття господарських операцій пов'язаних з інвестиційною нерухомістю

Інвестиційна нерухомість Товариства - це будівлі, які належать Товариству на праві власності і зарахована на баланс за первісною вартістю.

Інвестиційна нерухомість	Станом на 31.12.2022р.	Станом на 31.12.2023р.	Зміни
Котедж для відпочинку тип І	4 326,0	4 326,0	0
Котедж для відпочинку тип ІІ	2 162,4	2 162,4	0
Центр розваг та дозвілля	126 561,8	126 561,8	0
Чайний павільйон	3 388,0	3 388,0	0
Разом	136 438,2	136 438,2	0

Сума доходу від оренди інвестиційної нерухомості за 2023 рік складає 90 617 тис. грн.

Сума прямих витрат, що визнані у зв'язку з утриманням інвестиційної нерухомості складає:

Стаття витрат	Сума, тис. грн.
Амортизація ОЗ, НА, МНМА	1 912
Амортизація МНМА	63
Амортизація ОЗ	1 849
Податки та обов'язкові платежі	378
Суми нарахованих податків і зборів	378
Роботи і послуги виробничого характеру сторонніх підприємств і організацій	984
Послуги з ремонту (поточного) будівлі, споруди	139
Послуги з ремонту (поточного) обладнання	213
Послуги з ремонту (поточного) побутових приладів та предметів вжитку	3
Послуги з технічного обслуговування обладнання та діагностика	629
Сировина та матеріали	506
Матеріали (Витратні)	214
Матеріали (Запасні частини)	226
Матеріали (Продукти нафтоперероблення)	7
МШП	59
Загальний підсумок	3 780,00

Обмеження щодо володіння, користування та розпорядження інвестиційною нерухомістю відсутні.

Сума укладених договорів в майбутньому на ремонт, обслуговування і поліпшення інвестиційної нерухомості відповідає поточним витратам, які були понесені в 2023 році.

У 2023 році операції з придбання/вибуття/переведення в операційну нерухомість інвестиційної нерухомості відсутні.

Капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість за звітний рік відсутні.

Амортизація за період склала:

(тис.грн.)

Інвестиційна нерухомість	Станом на 31.12.2022р.	Станом на 31.12.2023р.	Зміни
Котедж для відпочинку тип І	751,9	841,2	89,3
Котедж для відпочинку тип ІІ	350,8	396,1	45,3
Центр розваг та дозвілля	12 204,1	13 474,8	1270,7
Чайний павільйон	890,6	958,7	68,1
Разом	14 197,5	15 670,8	1 473,4

Товариство на дату балансу відображає у фінансовій звітності інвестиційну нерухомість за первісною вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації з урахуванням втрат від зменшення корисності та вигод від її відновлення. Обраний підхід застосовується до оцінки всіх подібних об'єктів інвестиційної нерухомості.

У 2023 році створено комісію з метою оцінки ознак можливого зменшення корисності активів. Комісією встановлено, що ознаки такого зменшення відсутні.

4.8. Визначення фінансового результату

Визначення фінансового результату відбувалося згідно з чинним законодавством. Чистий прибуток Товариства за 2023 рік склав **1 930 тис. грн.**

Залишок непокритого збитку станом на 31.12.2023р. становить **43 878 тис. грн.**, що відповідає даним рядка 1420 Балансу.

Зміст і форма Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) відповідають вимогам НП(С)БО №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затвердженого наказом Міністерства фінансів України 07.02.2013р. №73.

Протягом 2023 р. облік податку на прибуток здійснювався відповідно до НП(С)БО №17 «Податок на прибуток», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2000р. №353 (із змінами та доповненнями), відстрочені податкові зобов'язання станом на 31.12.2023р. відсутні.

4.9. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2023 рік складено відповідно до НП(С)БО 1 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від інвестиційної та фінансової діяльності Товариства.

4.10. Звіт про власний капітал

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей: забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервно діючого підприємства. Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі. Облік прибутку/непокритого збитку здійснюється відповідно до чинного законодавства України.

Статутний капітал станом на 31.12.2023 р. становить **454 220 тис. грн.**
Капітал у дооцінках станом на 31.12.2023 р. становить **0 тис. грн.**
Резервний капітал станом на 31.12.2023 р. становить **0 тис. грн.**
Непокритий збиток станом на 31.12.2023 р. становить **43 878 тис. грн.**
Неоплачений капітал станом на 31.12.2023 р. становить **23 893 тис. грн.**
Загальна сума власного капіталу Товариства становить на 31.12.2023 р. **386 449 тис. грн.**

4.11. Податки

Витрати (доходи) з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до Н(П)СБО 17 «Податки на прибуток». Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за рік, розрахованої за правилами податкового законодавства України. Відстрочені податкові активи - це суми податків на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до:

- а) тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню;
- б) перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди;
- в) перенесення невикористаних податкових пільг на майбутні періоди.

Тимчасові різниці - це різниці між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в звітній фінансовий стан та їх податковою базою.

Тимчасові різниці можуть бути:

- а) тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню - тимчасові різниці, які при визначенні суми оподатковуваного прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричинять виникнення сум, що підлягають оподаткуванню, коли балансова вартість активу або зобов'язання відшкодовується чи погашається;
- б) тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню - тимчасові різниці, які при визначенні суми оподатковуваного прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричинять виникнення сум, що підлягають вирахуванню, коли балансова вартість активу чи зобов'язання відшкодовується або погашається. Податкова база активу або зобов'язання - це сума, яка використовується для цілей оподаткування цього активу або зобов'язання. Відстрочений податок визнається у сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відшкодована зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними податковими базами активів і зобов'язань. Відстрочені податки на прибуток розраховуються за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку зобов'язань. Відстрочені податкові активи розраховуються за податковим ставкам, які, як очікуються, будуть застосовні в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату, або про введення яких в дію в найближчому майбутньому було достовірно відомо за станом на звітну дату. Відстрочені податкові активи відображаються лише в тому випадку, якщо існує ймовірність того, що наявність майбутнього оподатковуваного прибутку дозволить реалізувати відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи у Товариства наявні у зв'язку із наявними податковими збитками та станом на 31.12.2023р. складають **4 304 тис. грн.** За звітний період 2023 р. відбувалось зменшення податкових збитків та зменшення за ними відстрочених податкових активів.

5. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Сторони вважаються пов'язаними, якщо перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб. Також пов'язаними сторонами вважаються 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.

До складу пов'язаних сторін Товариства входять наступні особи:

- провідний управлінський персонал - Директор ТОВ «Ленд Лорд».
- інші підприємства та фізичні особи – Учасники Товариства, що володіють частками у статутному капіталі ТОВ «Ленд Лорд», а саме: Товариство з обмеженою відповідальністю «ЛендФілд», яке володіє 99,9999% Статутного капіталу Товариства та TOLLESON CONSULTANTS INC, яке володіє 0,0001% Статутного капіталу Товариства.

Протягом звітного періоду Товариство **не здійснювало** операції з пов'язаними особами, які виходять за межі звичайної діяльності. Фінансово-господарські операції **здійснювалися на звичайних умовах у звичайних цінах.**

Фінансові операції з пов'язаними сторонами полягали у виплаті компенсацій провідному управлінському персоналу в рамках звичайної господарської діяльності.

Станом на 31.12.2023р. простроченої заборгованості по операціях з пов'язаними сторонами немає.

6. КОМПЕНСАЦІЯ ПРОВІДНОМУ УПРАВЛІНСЬКОМУ ПЕРСОНАЛУ ТОВАРИСТВА

Провідний управлінський персонал у 2023 році представлений в особі директора, як виконавчого органу згідно Статуту.

У 2023 році компенсація провідному управлінському персоналу, що включена до складу витрат на персонал, включала заробітну плату і становила за 2023 рік – **449,1 тис. грн.**

Інші додаткові та соціальні виплати керівництву – **206,7 тис. грн.**

7. ДИВІДЕНДИ

Дивіденди у 2023 році не нараховувалися і не виплачувались. Заборгованості перед учасниками немає.

8. УМОВНІ АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Умовні активи, зобов'язання та невизначені контрактні зобов'язання які згідно вимог НП(С)БО необхідно відображати у фінансовій звітності станом на 31.12.2023 відсутні.

9. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ЧИСТІ АКТИВИ

Розрахунок вартості чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2023 року здійснювався згідно з Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, затвердженими рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004р. №485.

- загальна вартість активів Товариства на 31.12.2023р. становить	393 666,0 тис. грн.
- загальна вартість зобов'язань = сума р II + р III Балансу	7 217,0 тис. грн.

Всього чисті активи на 31.12.2023р. 386 449,0 тис. грн.

Сума зареєстрованого статутного капіталу Товариства становить 454 220,0 тис. грн.

Вартість чистих активів ТОВ «Ленд Лорд» станом на 31.12.2023р. становить **386 449,0 тис. грн.** і є нижчим за розмір його зареєстрованого статутного капіталу станом на 31.12.2023р.. При укладенні правочинів Товариство дотримується вимоги Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» № 2275-VIII від 06.02.2018р.

10. ФІНАНСОВІ КОЕФІЦІЄНТИ

Джерелами визначення показників фінансових коефіцієнтів були:

- ✓ Звіт про фінансовий стан на 31.12.2023 рік (форма №1);
- ✓ Звіт про фінансові результати за 2023 рік (форма №2).

Фінансова стійкість та платоспроможність Товариства характеризується наступним показниками:

Коефіцієнт	Розрахункове значення на 31.12.2022р.	Розрахункове значення на 31.12.2023р	Орієнтовне позитивне значення показника
1	2	3	4
Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності) Ф.1 (р.1195/р.1695)	61556/6885 = 8,94	68275/7217 = 9,46	Більше 1
Коефіцієнт абсолютної ліквідності Ф.1 (р.1160+р.1165) / р.1695	(0+63)/6885 = 0,01	(0+60)/7217 = 0,01	0,25-0,50
Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності) Ф.1(р.1495/ р.1300)	384519/391404 = 1	386449/393666 = 1	Більше 1
Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності) Ф.1 (р.1495 / Ф.1 р.1900)	384519/391404 = 1	386449/393666 = 1	Більше 0,5

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) - показує, яку частину поточних зобов'язань Товариство спроможне погасити, якщо воно успішно інкасує наявну дебіторську заборгованість. Коефіцієнт покриття на кінець періоду відповідає оптимальному значенню Станом на 31.12.2023р. Товариство мало в своєму розпорядженні 9,46 грн. оборотних активів на кожну 1 грн. поточних зобов'язань. Що є високим показником.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності - показує, яку частину поточних зобов'язань Товариств може погасити своїми коштами негайно. Станом на 31.12.2023р. показник абсолютної ліквідності не відповідає нормативу. Товариство не зможе розрахуватись за поточними зобов'язаннями негайно за рахунок грошових коштів на поточному рахунку Товариства.

Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності) - показує, яку частину у загальних вкладеннях у Товариство складає власний капітал. Він характеризує фінансову незалежність Товариства від зовнішніх джерел фінансування його діяльності. Станом на 31.12.23р. власний капіталом покрито не менше ніж 100% валюти балансу. Показник повністю задовольняє нормативному значенню.

Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності) - показує співвідношення власних залучених засобів, вкладених в діяльність Товариства. Характеризує здатність Товариств залучати зовнішні джерела фінансування. Станом на 31.12.2023р. значення показника у дві рази більше нормативу, що говорить про здатність компанії залишатися платоспроможною в довгостроковій перспективі.

Основні показники ліквідності знаходяться на рівні нормативного значення і свідчать про достатність ліквідних ресурсів для розрахунків за поточними зобов'язаннями, достатність власних обігових коштів підтверджується також показником забезпеченості власними обіговими засобами. Станом на 31.12.2023 року Товариство має реальні ліквідні активи. З умови своєчасного погашення дебіторської заборгованості Товариство має можливість проводити розрахунки за поточними зобов'язаннями, що свідчить про задовільний фінансовий стан Товариства, за показниками діяльності у 2023 році Товариство характеризується як фінансово стійке. Фінансово-господарська діяльність проводилася відповідно до Статуту і основних напрямків діяльності Товариства. Фінансовий стан Товариства за підсумками роботи за 2023 рік стабільний.

11. ПОДІЇ ПІСЛЯ БАЛАНСУ

Після 31 грудня 2023 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не відбувалося подій, які б суттєво вплинули на фінансовий стан Товариства та підлягали б додатковому розкриттю в складі фінансової звітності.

12. ДАТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця фінансова звітність ТОВ «Ленд Лорд» за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року затверджена керівництвом до випуску 12 лютого 2024 року.

Директор

Головний бухгалтер

МП

Анатолій ГАЛАСЬ

МП

Наталія ШИРЧЕНКО

12 лютого 2024 року

12 лютого 2024 року

Пронумеровано, прошнуровано
та скріплено печаткою
28 сторінок.
Директор Трушкевич Т.М.

