



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА Фінансова звітність за 2024 рік

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АЛЬВАР»

Товариство з обмеженою відповідальністю
«ОДІ АУДИТ ЕШЮРЕНС» 03194, м. Київ,
бульвар Кольцова, б. 19, оф.331
097 005 90 36, info@odiaudit.com
Ідентифікаційний код 43997492



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та керівництву ТОВ «АЛЬВАР»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «АЛЬВАР» (далі – Товариство), що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 р., Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, а також Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність Товариства, що додається, складена в усіх суттєвих відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, в редакції Закону від 05.10.2017 р. № 2164 – VIII (далі – ЗУ № 996-XIV та вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, що діють в Україні (далі – НП(С)БО).

Основа для думки

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

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Масштаби нашої перевірки не були обмежені, але на них опосередковано вплинули вимоги Указу Президента України від 24.02.2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» та подальше продовження воєнного стану до теперішнього часу.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на розкриття інформації у фінансовій звітності, в якій розглядається вплив подій після дати балансу на безперервність діяльності, вплив воєнного стану (Примітка 4.7). Як зазначено управлінським персоналом, ці події або умови разом із іншими питаннями, вказують, що існує суттєва невизначеність, щодо безперервності діяльності, але її вплив буде обмежений. Управлінський персонал

Товариства свідчить про відсутність намірів та потреби припиняти чи істотно скорочувати діяльність. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на професійне судження аудитора, були найбільш значущими під час нашого аудиту річної фінансової звітності за поточний період. Такі питання розглядаються у контексті аудиту фінансової звітності в цілому та враховуються при формуванні думки щодо неї, при цьому аудитор не висловлює окремої думки щодо цих питань. За винятком питання, зазначеного в розділі «Основа для думки», ми визначили, що не має ключових питань аудиту, інформацію про які слід відобразити в нашому звіті.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р., був проведений іншим аудитором (ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АК «ЗЕЛЛЕР»»), який 12 квітня 2024 року висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності Товариства.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року.

Інша інформація складається з наступних звітів:

- Звіт про управління за 2024 рік, підготовлений у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV;

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності, нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Звіт про управління за 2024 рік

Товариство підготувало Звіт про управління за 2024 рік від 28 лютого 2025 року. У Звіті про управління за 2024 рік, за виключенням впливу питань викладених у розділах «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого Звіту незалежного аудитора.

Звіт про управління у повній мірі відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні». У Звіті надана інформація щодо

перспективи та стратегії розвитку підприємства, результати діяльності за звітний період, а також про цінові ризики, кредитні ризики та інші ризики, з якими підприємство зіткнулося і може зіткнутися у майбутньому. Дані про результати діяльності у Звіті про управління доповнюють фінансову звітність Товариства.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та НП(С)БО та 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 застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли 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, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

Ключовий партнер з аудиту



Сагін Д.А.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОДІ АУДИТ ЕШЮРЕНС»

Адреса реєстрації: Україна, 03194, м. Київ, бульвар Кольцова, буд.19, оф.331

Номер реєстрації в реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності – 4847

«15» травня 2025 р.

Дата (рік місяць день)

за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ
UA800000000000624772
240
47.11

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Альвар"

Територія м. Київ, Печерський р-н

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами

Середня кількість працівників 2 92

Адреса, телефон ЗАЛІЗНИЧНЕ ШОСЕ, 6/д. 57, ПЕЧЕРСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 01014, Україна

0674137603

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

v

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	290	252
первісна вартість	1001	393	393
накопичена амортизація	1002	103	141
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	43 176	52 316
первісна вартість	1011	109 126	132 495
знос	1012	65 950	80 179
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 ¹	-	-
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	43 466	52 568
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	90 519	95 725
виробничі запаси	1101	9 470	10 045
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	1	12
товари	1104	81 048	85 668
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10 462	12 638
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	18 357	10 559
з бюджетом	1135	373	231
у тому числі з податку на прибуток	1136	349	205
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	36 342	741
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	16 557	8 676
готівка	1166	2 086	2 078
рахунки в банках	1167	14 471	6 598
Витрати майбутніх періодів	1170	2 787	2 754
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	2 451	3 648
Усього за розділом II	1195	177 848	134 972
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	221 314	187 540

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	84 642	110 092
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	8 790	22 240
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	91 738	(69 293)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	1 694	63 039
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	8 692	6 401
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	1 186	1 407
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	8 692	6 401
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	77 176	111 659
розрахунками з бюджетом	1620	992	1 400
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	207	277
розрахунками з оплати праці	1630	706	1 012
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 049	1 084
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	127	99
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	130 671	2 569
Усього за розділом III	1695	210 928	118 100
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста зареєстрована активність недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	221 314	187 540



ЕП Душко Ігор
Михайлович
ЕП Шмирко
Тетяна
Миколаївна

ДУШКО Ігор Михайлович

ШМИРКО Тетяна Миколаївна

1. Кодифікація адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Альвар"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
38916558		

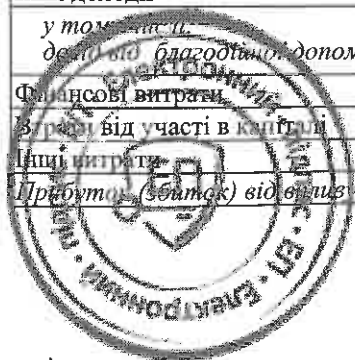
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2024 Р-

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 294 111	1 194 270
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	(1 020 313)	(911 784)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	273 798	282 486
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	2 880	1 743
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	(17 211)	(27 409)
Витрати на збут	2150	(280 580)	(293 431)
Інші операційні витрати	2180	(11 704)	(23 126)
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	-	-
збиток	2195	(32 817)	(59 737)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	57 067	41 356
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(2)	(20)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(1 803)	(634)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	22 445	-
збиток	2295	(-)	(19 035)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	22 445	-
збиток	2355	(-)	(19 035)

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	22 445	(19 035)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	64 689	59 943
Витрати на оплату праці	2505	14 673	11 709
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 152	2 525
Амортизація	2515	16 908	15 048
Інші операційні витрати	2520	277 931	313 663
Разом	2550	377 353	402 888

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



ЕП Душко Ігор
Михайлович
ЕП Шмирко
Тетяна
Миколаївна

ДУШКО Ігор Михайлович

ШМИРКО Тетяна Миколаївна

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Альвар"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ
2025 01 01
38916558

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

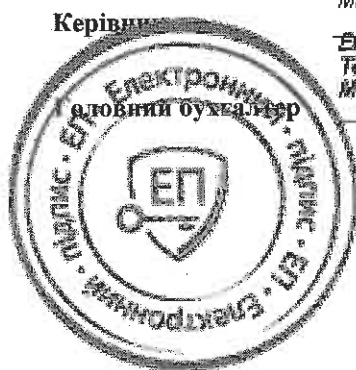
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2024** р.

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	1 440 311	1 411 000
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 223	144
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	67 548	72 232
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	2 742	2 934
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 461 356)	(1 422 515)
Праці	3105	(10 845)	(8 416)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(3 055)	(2 351)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(14 220)	(16 507)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(4 767)	(8 330)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(9 453)	(8 177)
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	(4 278)	(3 108)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	18 070	33 413
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	615	167
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	(27 608)	(6 853)
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	-26 993	-6 686
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	38 900	25 705
Отримання позик	3305	12 650	202 456
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	35 995	40 850
Витрачання на: Виплати власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	85 325	214 581
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(1 178)	(77 537)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	1 042	-23 107
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-7 881	3 620
Залишок коштів на початок року	3405	16 557	12 937
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	8 676	16 557

Керівник



ЕП Душко Ігор Михайлович

ЕП Шмирко Тетяна Миколаївна

ДУШКО Ігор Михайлович

ШМИРКО Тетяна Миколаївна

КОДИ		
2025	01	01
38916558		
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Альвар"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Звіт про власний капітал
за **Рік 2024** р.

Форма №4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ий (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	93 432	-	-	-	(91 738)	-	-	1 694
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	93 432	-	-	-	(91 738)	-	-	1 694
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	22 445	-	-	22 445
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, належна до 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	38 900	-	-	-	-	-	-	38 900
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	38 900	-	-	-	22 445	-	-	61 345
Залишок на кінець року	4300	132 332	-	-	-	(69 293)	-	-	63 039

Керівник

Головний бухгалтер



ЕП Душко Ігор Михайлович

ЕП Шмирко Тетяна Миколаївна

ДУШКО Ігор Михайлович

ШМИРКО Тетяна Миколаївна

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Альвар"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024

01

01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал
за Рік 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Заре- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у доопін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (неокри- й збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	67 727				(72 672)		-	(4 945)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(31)	-	-	(31)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	67 727	-	-	-	(72 703)	-	-	(4 976)
Частий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(19 035)		-	(19 035)
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 сильних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку на зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку, належна до зареєстрованих підприємств (фондів)	4220								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне застосування	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	25 705							25 705
Повідомлення заборго- ваності з капіталу	4245		-	-	-	-	-	-	-
Видучення капіталу: Видучення акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викупу- лення акцій (часток)	4265		-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викупу- лення акцій (часток)	4270								-
Видучення частки в капіталі	4275	-			-	-	-	-	-
Зменшення номіналь- ної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Залишок у капіталі	4295	25 705				(19 035)		-	6 670
Залишок на кінець року	4300	93 432	-	-	-	(91 738)		-	1 694

Керівник:

Головний бухгалтер



ДУШКО Ігор Михайлович

ПІМИРКО Тетяна Миколаївна

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Дата (рік, місяць, число)	2024	12	31
за ЄДРПОУ	38916558		
за КАТОРТГ ¹	UA800000000000624772		
за СПОДУ			
за КОІФГ	240		
за КВЕД	47.11		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Альвар"

Територія м. Київ, Печерський р-н

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності

Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та побутовими виробами

Товариство з обмеженою відповідальністю

Одиниця виміру: тис.грн.

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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші нематеріальні активи	070	393	103	-	-	-	-	-	38	-	-	-	393	141	
Разом	080	393	103	-	-	-	-	-	38	-	-	-	393	141	
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

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

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 -)		Вибито за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрачено від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісною (переоціненою) вартістю	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісною (переоціненою) вартістю	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	одрержані за фінансовою орендою	знос	первісною (переоціненою) вартістю	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівля, споруди та передавальні пристрої	120	10187	1393	1599	-	1556	174	342	-	-	-	-	10230	1561	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	73126	45449	21401	-	2265	1847	13117	-	-	-	-	92262	57924	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	19026	13317	4439	-	516	516	2544	-	-	-	-	22969	13345	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	2550	1474	259	-	80	78	355	-	-	-	-	2729	1751	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бататорні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	3601	2681	94	-	1	1	307	-	-	-	-	3694	2987	-	-	-	-
Експлуатаційні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Матеріальні необоротні матеріальні активи	200	636	636	-	-	25	25	-	-	-	-	-	611	611	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	109126	65950	27812	-	4443	2641	16870	-	-	-	-	132455	80179	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14

вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності вартість оформлених у заставу основних засобів

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

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрочених учасником надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

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

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

(261)	-
(262)	-
(263)	-
(264)	47289
(2641)	-
(265)	-
(2651)	-
(266)	-
(267)	-
(268)	-
(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	27812	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	27812	-

3 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
1	2	3	4
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:			поточні 5
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	-	-

3 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)

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

Поточні фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю

(424)

за справедливою вартістю

(425)

за амортизованою собівартістю

(426)

У. 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	182	32
Реалізація інших оборотних активів	460	961	715
Штрафи, пені, неустойки	470	42	486
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	1695	10471
У тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	135
непродуктивні витрати і витрати	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	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	2
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	3
Інші доходи і витрати	630	57067	1800

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

3 рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до особливості активів

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

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	2078
Поточний рахунок у банку	650	3067
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	3531
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	8676

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

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикорис- тану суму у звітному році	Сума очікува- ного відшкоду- вання витрат іншою стороною, що врахована при оцінці за- безпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахуван- ня				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	1186	1260	-	1039	-	-	1407
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	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення під зобов'язання з невизначеною сумою	770	7506	4994	-	5870	1636	-	4994
Резерв сумнівних боргів	775	440	135	-	3	-	-	572
Разом	780	9132	6389	-	6912	1636	-	6973

УІІІ.Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вар- тість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	7875	-	-
Купівельні напівафабрикати та комплектуючі	810	-	-	-
вирази				
Паливо	820	-	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	12	-	-
Запасні частини	850	95	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малодічні та швидкозношувані предмети	880	2063	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	12	-	-
Товари	910	85668	-	-
Разом	920	95725	-	-

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

переданих у переробку

оформлених в заставу

переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

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

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

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

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	12638	12487	1	150
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	741	741	-	-

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

(951) -
(952) 10443

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо 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 за отриманих 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	-
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	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	-
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
Надано за звітний рік	1300	16908
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	витрати 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	амортизація		первісна вартість	амортизація				первісна вартість	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		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1411		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1412		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1413		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1414		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:																
1420		-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
1421		-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
1423		-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування (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 (1433)

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

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

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації		первісного визнання та реалізації
				дохід	витрати				реалізації	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	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-
соншник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-
пшарові 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	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-
1533	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)	-	-	-
молоко	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-
вовна	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-
1538	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)	-	-	-
продукція рибництва	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-

ЕП Душко Ігор Михайлович

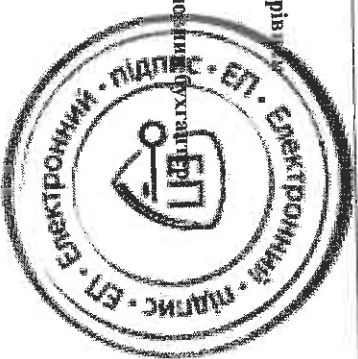
Керів

ДУШКО Ігор Михайлович

ЕП Шмирко Тетяна Миколаївна

Головний бухгалтер

ШМИРКО Тетяна Миколаївна



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

Товариство з обмеженою відповідальністю «АЛЬВАР» (надалі по тексту – Товариство) зареєстровано Печерською районною в місті Києві державною адміністрацією. Дата запису: 27.09.2013 року. Номер запису: 1 070 102 0000 051362.

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»

Скорочене найменування: ТОВ «АЛЬВАР».

Код ЄДРПОУ: 38916558.

Організаційно – правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю.

Товариство складається з одного підприємства, філії та дочірні підприємства відсутні.

Місцезнаходження Товариства: Україна, 01014, м. Київ, Залізничне шосе, будинок 57.

Товариство має поточні рахунки в банках:

UA303003460000026006015799601 в АТ «СЕНС БАНК»;

UA733348510000000002600283631 в АТ «ПУМБ»;

UA333004650000000260023011741 в АТ «ОЩАДБАНК»;

UA383052990000026001035001548 в АТ КБ «ПРИВАТБАНК»;

UA553204780000026007212003511 в АТ «УКРГАЗБАНК».

Види діяльності Товариства за КВЕД:

КВЕД 47.11 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами (основний);

КВЕД 46.39 Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;

КВЕД 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту;

КВЕД 56.10 Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування;

КВЕД 56.30 Обслуговування напоями;

КВЕД 47.78 Роздрібна торгівля іншими невживаними товарами в спеціалізованих магазинах;

КВЕД 63.99 Надання інших інформаційних послуг, н.в.і.у.;

КВЕД 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н.в.і.у.;

КВЕД 73.11 Рекламні агентства;

КВЕД 73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки;

КВЕД 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування;

КВЕД 82.99 Надання інших допоміжних комерційних послуг, н.в.і.у.;

КВЕД 63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність;

КВЕД 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;

КВЕД 78.30 Інша діяльність із забезпечення трудовими ресурсами;

КВЕД 10.13 Виробництво м'ясних продуктів.

Товариство спеціалізується на роздрібній торгівлі продуктами харчування, напоями, тютюновими виробами, непродовольчими товарами масового споживання вітчизняних і зарубіжних виробників. Товариство здійснює свою діяльність під торговими марками «ВК ЕКСПРЕС», «ВК SELECT», «ВЕЛМАРТ», які знаходяться у ліцензійному використанні Товариства. Товариство має 17 магазинів, що розташовані у містах Києві та Черкаси.

Офіційна сторінка в інтернеті : <https://alvar.com.ua/zvit.html>

Адреса електронної пошти : Alvar@velmart.ua

У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством, Статутом, рішеннями, іншими внутрішніми нормативними документами.

Середня кількість працівників за 2024 рік складала 92 особи.

Статутний капітал Товариства: станом на 31.12.2024 року становить 110 092 000 (вісімдесят чотири мільйони шістсот сорок дві тисячі) грн. 00 коп.

Учасниками Товариства станом на 31.12.2024 року були:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»

- ТОВ «РЕАЛ РЕГІОН 1» володіє часткою в статутному капіталі Товариства, що складає 12,8846783% від загального розміру Статутного капіталу Товариства та в грошовому вираженні становить 14 185 000 (Чотирнадцять мільйонів сто вісімдесят п'ять тисяч) грн. 00 коп.;
- ТОВ "РЕАЛ РЕГІОН 2» володіє часткою в статутному капіталі Товариства, що складає 12,1407550% від загального розміру Статутного капіталу Товариства та в грошовому вираженні становить 13 366 000 (Тринадцять мільйонів триста шістьдесят шість тисяч) грн. 00 коп.;
- ТОВ «РЕАЛ РЕГІОН 3» володіє часткою в статутному капіталі Товариства, що складає 13,9101842% від загального розміру Статутного капіталу Товариства та в грошовому вираженні становить 15 314 000 (П'ятнадцять мільйонів триста чотирнадцять тисяч) грн. 00 коп.;
- ТОВ "РЕАЛ РЕГІОН 4» володіє часткою в статутному капіталі Товариства, що складає 12,9964030% від загального розміру Статутного капіталу Товариства та в грошовому вираженні становить 14 308 000 (Чотирнадцять мільйонів триста вісім тисяч) грн. 00 коп.;
- ТОВ «РЕАЛ РЕГІОН 5» володіє часткою в Статутному капіталі Товариства, що складає 12,9337281% від загального розміру статутного капіталу Товариства та в грошовому вираженні становить 14 239 000 (Чотирнадцять мільйонів двісті тридцять дев'ять тисяч) грн. 00 коп.;
- ТОВ «РЕАЛ РЕГІОН 6» володіє часткою в Статутному капіталі Товариства, що складає 15,2327145% від загального розміру Статутного капіталу Товариства та в грошовому вираженні становить 16 770 000 (Шістнадцять мільйонів сімсот сімдесят тисяч) грн. 00 коп.;
- ТОВ «РЕАЛ РЕГІОН 7» володіє часткою в Статутному капіталі Товариства, що складає 8,6018966% від загального розміру Статутного капіталу Товариства та в грошовому вираженні становить 9 470 000 (Дев'ять мільйонів чотириста сімдесят тисяч) грн. 00 коп.;
- ТОВ «РЕАЛ РЕГІОН 8» володіє часткою в Статутному капіталі Товариства, що складає 11,2996403% від загального розміру Статутного капіталу Товариства та в грошовому вираженні становить 12 440 000 (Дванадцять мільйонів чотириста сорок тисяч) грн. 00 коп.

2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. Достовірне подання та відповідність НП(С)БО

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року є Національні положення стандарти бухгалтерського обліку і звітності (далі – П(С)БО) та вимоги Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV. Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних П(С)БО з врахуванням змін, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме: доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.

До складу річної фінансової звітності включають такі форми (ч. 2 ст. 11 Закону № 996, п. 1 розд. II НП(С)БО 1), як:

- ✓ форма № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)»;
- ✓ форма № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)»;
- ✓ форма № 3 «Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)»;
- ✓ форма № 4 «Звіт про власний капітал»;
- ✓ форма № 5 «Примітки до річної фінансової звітності»;

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.3. Припущення про безперервність діяльності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»

Фінансова звітність Товариства підготовлена, виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність діяльності, управлінський персонал Товариства бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

2.4. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2024 року. Дата складання звітності: станом на 31.12.2024 року.

2.6. Концепція суттєвості у фінансовій звітності

Концепція суттєвості у фінансовій звітності визначається Товариством відповідно до в НП(С)БО 1. Згідно зі стандартом суттєві пропуски чи помилки мають місце тоді, коли можуть окремо або разом вплинути на господарські рішення, що приймаються користувачами фінансової звітності на її основі. Цей принцип може застосовуватися і стосовно агрегування фінансової інформації та її розкриття. Визначення суттєвості у фінансовій звітності ґрунтується на низці чинників, серед яких є: специфіка діяльності Товариства, правова і економічна ситуація, якість систем бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю.

В основу для визначення порога суттєвості Товариством обрано загальну суму доходів, що визначається підсумково в межах 0,2% від виручки звітного періоду. Якщо значення необхідних коригувань, які потребують НП(С)БО, в межах від 0% до 0,2% від виручки звітного періоду, то такий вплив визначається не суттєвим та не потребує відображення у обліку.

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Основи оцінки, що застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до НП(С)БО 13 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених НП(С)БО. Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента (комісійні, обов'язкові збори та платежі при передачі цінних паперів тощо).

3.2. Загальні положення щодо облікової політики

3.2.1. Основа формування облікової політики

Облікова політика - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. НП(С)БО наводить облікові політики, які, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог НП(С)БО.

3.2.2. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та формі Приміток, що розроблені у відповідності до НП(С)БО.

✓ Склад звітності: «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2024 року, «Звіт про фінансові результати» за 2024 рік, «Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік, «Звіт про власний капітал» за 2024 рік, форма № 5 «Примітки до річної фінансової звітності».

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО та враховуючи НП(С)БО 1 «Звіт про сукупний дохід» передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, оснований на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до П(С)БО, тільки у випадках, коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю з додаванням (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) операційних витрат, які безпосередньо належать до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Витрати на здійснення операцій, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображаються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток, визначаються у складі «Звіту про сукупні доходи». Справедлива вартість означає суму, на яку може бути актив або виконане зобов'язання за угодою між добре проінформованими, зацікавленими та незалежними сторонами. Справедлива вартість є поточною ціною покупця/для фінансових активів та поточною ціною продавця для фінансових зобов'язань, які котируються на активному ринку.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами;
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу повністю визнається різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбавається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є виплатами основної суми та відсотків на непогашену частку основної суми.

Основна сума - це справедлива вартість фінансового активу при первісному визнанні.

Відсотки складаються з компенсації за часову вартість грошей, за кредитний ризик, пов'язаний із заборгованістю за основною сумою протягом певного періоду, а також за інші основні ризики кредитування та витрати, а також із маржі прибутку.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається, зазвичай, як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (надалі по тексту - НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.3. Позики та дебіторська заборгованість.

Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку. Після первісної оцінки позики, дебіторська заборгованість обліковується за амортизованою вартістю з використанням ефективної відсоткової ставки за вирахуванням резерву від знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням знижок або премій, що виникли при придбанні, і включає комісійні, які є невід'ємною частиною ефективної відсоткової ставки, і витрати по здійсненню угоди. Доходи і витрати, що виникають при припиненні визнання активу у фінансовій звітності, при знеціненні та нарахування амортизації, визначаються у звіті про сукупні прибутки та збитки.

Товариство у своєму обліку та звітності розрізняє наступні види дебіторської заборгованості :

- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги;
- дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів;
- дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків;
- інша поточна дебіторська заборгованість;
- довгострокова дебіторська заборгованість.

Товариство оцінює вплив ефекту вартості грошових коштів у часі на статті короткострокової дебіторської заборгованості, як несуттєвий, враховуючи її за номінальною вартістю.

Довгострокова дебіторська заборгованість обліковується згідно із вищевикладеними принципами за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

У разі, якщо існує об'єктивне знецінення дебіторської заборгованості (прострочення платежів, фінансові труднощі боржника, його банкрутство та інше), Товариством створюються резерви.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

До складу дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги Товариство відносить дебіторську заборгованість за вже реалізовані фінансові інвестиції та надані роботи або послуги, не оплачені покупцями.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами Товариство відносить дебіторську заборгованість, що утворилася коли постачальникам були виплачені грошові кошти, а продукція, товари, роботи або послуги ще не були отримані Товариством.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Товариство відносить дебіторську заборгованість перед фінансовими і податковими органами, а також передплату по

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»

сплаті податків, зборів та інших платежів до бюджету. Товариство веде облік у розрізі окремих податків, платежів та зборів.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів Товариство відносить дебіторську заборгованість по сумі нарахованих дивідендів.

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків Товариство відносить дебіторську заборгованість, що виникає у результаті операцій із пов'язаними особами, такими, як учасники Товариства, або юридичні особи, пов'язані з Товариством відносинами контролю.

Інша поточна дебіторська заборгованість

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості Товариство відносить дебіторську заборгованість за договорами безвідсоткової поворотної фінансової допомоги та іншу дебіторську заборгованість.

Довгострокова дебіторська заборгованість

До складу довгострокової дебіторської заборгованості Товариство відносить всю дебіторську заборгованість строк погашення якої більше ніж через 12 місяців.

3.3.4.Зобов'язання.

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання щодо сплати грошових коштів.

Класифікація фінансових зобов'язань

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.

До складу кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги Товариство відносить кредиторську заборгованість за вже придбані фінансові інвестиції чи інші активи та отримані роботи або послуги (витрати за якими вже відображено), ще не оплачені Товариством.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Товариство відносить кредиторську заборгованість за всіма видами платежів до бюджету, включаючи податки, що відраховуються з працівників Товариства. Товариство веде облік у розрізі окремих податків, платежів та зборів.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування Товариство відносить кредиторську заборгованість за відрахуванням на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці Товариство відносить кредиторську заборгованість з оплати праці, включаючи депоновану заробітну плату.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками за одержаними авансами

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками за одержаними авансами Товариство відносить кредиторську заборгованість, що утворилася в результаті того, що Товариством були отримані грошові кошти від покупця, а товари, роботи або послуги ще не були відвантажені, виконані або надані.

Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків

До складу кредиторської заборгованості по внутрішнім розрахункам Товариство відносить кредиторську заборгованість, що виникає в результаті операцій із пов'язаними особами, такими як учасники Товариства, або юридичні особи, пов'язані з Товариством відносинами контролю.

Інші поточні зобов'язання

До складу інших поточних зобов'язань Товариство відносить всю іншу кредиторську заборгованість, яка не була віднесена до інших категорій.

Інші довгострокові зобов'язання

До складу довгострокової кредиторської заборгованості Товариство відносить всю кредиторську заборгованість, строк погашення якої більше 12 місяців.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку-фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, шляхом надання послуг, або для здійснення адміністративних чи соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу.

Вартісний критерій визначення основних засобів становить 20 000 гривень. Цей критерій застосовується до основних засобів, що вводяться в експлуатацію.

3.4.2. Подальші витрати

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування такого об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, у період, коли вони були понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

3.4.3. Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом протягом очікуваного терміну корисного використання відповідних активів. При розрахунку амортизації використовуються наступні терміни корисного використання прямолінійним методом:

- будівлі	50 років
- машини та обладнання:	
- торговельне обладнання	5 років
- ІТ-обладнання	3 роки
- технологічне обладнання	5 років
- інше обладнання	5 років
- транспортні засоби	5 років
- інструменти, прибори, інвентар (меблі)	5 років
- інші основні засоби	100%

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: або на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4. Нематеріальні активи

Товариство використовує модель обліку нематеріальних активів за собівартістю. Ця модель передбачає, що нематеріальний актив після визнання обліковується за первісною вартістю за мінусом накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Для кожного нематеріального активу визначено термін корисної експлуатації. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів дорівнює нулю. Вартість нематеріального активу з кінцевим терміном експлуатації, що підлягає амортизації, розподіляється на систематичній основі протягом терміну його корисної експлуатації. Амортизація починається, коли актив є придатним для використання. Амортизація припиняється на дату, що настає раніше: або на дату, коли актив класифікується як

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»

такий, що утримується для продажу, або на дату, коли припиняється визнання активу. Товариство до нематеріальних активів застосовує прямолінійний метод нарахування амортизації. Не визнаються активом, а підлягають відображенню в складі витрат того, звітного періоду, в якому були здійсненні:

- витрати на дослідження;
- витрати на підготовку та перепідготовку кадрів;
- витрати на рекламу і просування продукції на ринку;
- витрати на створення, реорганізацію і переміщення Товариства, або його частини;
- витрати на підвищення ділової репутації Товариства, вартість розробки та створення торгових марок (торгових знаків).

Строк корисного використання нематеріального активу встановлюється Товариством і відображується в Акті вводу в експлуатацію нематеріального активу.

При розрахунку вартості, що амортизується, ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля, крім випадків:

- коли існує безвідмовне зобов'язання іншої особи відносно придбання цього активу в кінці строку його корисного використання;
- коли ліквідаційна вартість може бути визначена на підставі інформації існуючого ринку і очікується, що такий ринок буде існувати в кінці корисного використання цього активу.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, лише у разі, коли сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості.

3.5. Оренда

Оренда - договір між орендодавцем та орендарем, за яким орендодавець надає орендарю право користування необоротним активом за плату на певний строк та на певних умовах.

Операційна оренда - оренда, що не передбачає передачу орендарю всіх ризиків та вигід, пов'язаних з правом власності на об'єкт оренди.

Первісні прямі витрати від оренди - додаткові витрати, понесені у зв'язку з укладенням договору оренди, які не були б понесені, якби такого договору оренди не було б укладено, за винятком таких витрат, понесених орендодавцем-виробником або орендодавцем-дилером у зв'язку з фінансовою орендою.

Початок строку оренди - дата, яка настає раніше: дата акту приймання-передачі об'єкту оренди до договору оренди.

Припустима відсоткова ставка в оренді - ставка відсотка, за якою теперішня вартість суми мінімальних орендних платежів та негарантованої ліквідаційної вартості дорівнює сумі справедливої вартості об'єкта фінансової оренди на початок строку оренди та будь-яких первісних прямих витрат орендодавця.

Ставка відсотка на можливі позики орендаря - ставка відсотка, яку орендар сплатив би, щоб орендувати на подібний строк та з подібним забезпеченням коштів, необхідних для придбання подібного за вартістю активу за подібних економічних умов.

Строк оренди - період дії невідмовної оренди, протягом якого орендар має право використовувати об'єкт оренди, а також такі строки:

- періоди, протягом яких є можливим продовження оренди, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує таку можливість;
- періоди, протягом яких є можливим припинення оренди, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він не реалізує таку можливість.

Суборенда - договір про передачу орендарем орендованого ним об'єкта в оренду третій стороні.

Фінансова оренда - оренда, що передбачає передачу орендарю всіх ризиків та вигод, пов'язаних з правом користування та володіння активом - об'єктом. Право власності на об'єкт фінансової оренди після закінчення строку оренди може передаватися або не передаватися. Оренда вважається фінансовою за наявності хоча б однієї з наведених нижче ознак:

- орендар набуває права власності на орендований об'єкт після закінчення строку оренди;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»

- орендар має можливість та намір придбати об'єкт оренди за ціною, нижчою за його справедливую вартість на дату придбання;
- строк оренди становить більшу частину строку корисного використання (експлуатації) об'єкта оренди, навіть якщо право власності не передаватиметься;
- теперішня вартість мінімальних орендних платежів з початку строку оренди дорівнює або перевищує справедливую вартість об'єкта оренди;
- орендований актив має особливий характер, що дає змогу лише орендареві використовувати його без витрат на його модернізацію, модифікацію, дообладнання.

Оренда, яка не є фінансовою, вважається операційною.

Товариство керується і застосовує положення НП(С)БО 14 «Оренда» для оперативної оренди.

Товариство виступає у якості як орендаря (суборендаря), так і орендодавця за договорами про операційну оренду (суборенду). Орендує приміщення, обладнання, тощо для здійснення основного виду своєї діяльності.

3.6. Облікова політика щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

3.7. Облікова політика щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, і коли існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Товариство нараховує зобов'язання з невизначеною сумою або часом погашення на дату балансу (п. 4 П(С)БО 11). Забезпечення створюють під час виникнення внаслідок минулих подій зобов'язання, погашення якого, імовірно, призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та коли його оцінка може бути розрахунково визначена (п. 14 П(С)БО 11).

За загальним правилом суму забезпечення визначають за обліковою оцінкою ресурсів (за вирахуванням суми очікуваного відшкодування), необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату балансу (п. 16 П(С)БО 11).

Товариство щомісячно створює забезпечення на оплату відпусток та усі види нарахування на зазначене забезпечення оплати відпусток, розрахунок якого здійснюється на підставі положень Облікової політики Товариства. Сума забезпечення на оплату відпусток базується на кількості днів невикористаної працівниками за місяць відпустки та середньоденній оплаті праці працівників.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»

Середньоденна оплата праці визначається відповідно до чинного законодавства. До сум забезпечення на оплату відпусток включаються відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування з розрахованої суми. Залишок забезпечення переглядається один раз на рік при складанні річної фінансової звітності з його наступним відображенням у відповідних звітних формах. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

3.7.2. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність, як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

3.7.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до чинного законодавства, Товариство не утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні нарахування до заробітної плати, такі витрати відображаються у періоді, в якому нарахована відповідна заробітна платня.

3.8. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

3.8.1. Доходи та витрати

Відповідно до вимог НП(С)БО-15 «Дохід», для визнання доходу та визначення його суми необхідно розрізнити дохід:

- від продажу товарів;
- використання активів Товариства іншими сторонами, результатом якого є отримання відсотків, дивідендів, роялті.

Дохід від реалізації робіт, послуг визнається в тому періоді, в якому послуги були надані, з посиланням на ступінь завершеності операції. При цьому в бухгалтерському обліку доходи відображають у звітному періоді після підписання актів прийому - передачі.

Дохід визнається, тільки тоді, коли є ймовірність надходження до Товариства економічних вигід, пов'язаних з операцією. Але, в разі виникнення невизначеності щодо можливості отримання суми, яка вже включена до доходу, неоплачувана сума або сума, стосовно якої перестав існувати ймовірність відшкодування, визнається як витрати, а не як коригування суми первісно визнаного доходу.

Дотримуючись принципу обачності, з урахуванням конкретної операції, Товариство допускає можливість збільшення доходів від отримання сум штрафів (пені, неустойки) на дату їх фактичного надходження. Товариство вважає, що саме на цю дату з повною впевненістю можна стверджувати, що економічні вигоди будуть отримані Товариством.

Класифікація доходів від реалізації товару:

- дохід від реалізації товару;
- дохід від інших послуг.

Для узагальнення інформації про доходи Товариства від операційної діяльності, інвестиційної і фінансової діяльності, а також від припиненої діяльності, та з метою здійснення ефективного аналізу діяльності Товариства, в бухгалтерському обліку відображаються усі доходи Товариства наступним чином:

1. Дохід від операційної діяльності включає в себе:

- дохід від реалізації товару,
- інший дохід.

2. Дохід від реалізації готової продукції відображається на відповідних субрахунках по кредиту рахунку 701, дохід від реалізації товарів відображається на відповідних субрахунках по кредиту рахунку 702, дохід від реалізації робіт та послуг відображається на відповідних субрахунках по кредиту рахунку 703, вирахування з доходу відображаються на субрахунках рахунку 704, перестрахування відображається на рахунку 705.

3. Інші операційні доходи, які включають в себе:

- дохід від зміни вартості активів;
- дохід від купівлі-продажу іноземної валюти;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»

- дохід від реалізації інших оборотних активів;
- дохід від операційної оренди активів;
- дохід від операційної курсової різниці;
- одержані штрафи, пені, неустойки;
- відшкодування раніше списаних активів;
- дохід від списання кредиторської заборгованості;
- дохід від безоплатно одержаних оборотних активів;
- інші доходи від операційної діяльності та відображаються по кредиту на відповідних субрахунках по кредиту рахунку 71.

4. Доходи від інвестицій, облік яких ведеться за методом участі в капіталі, відображаються по кредиту відповідних субрахунків до рахунку 72 і включають в себе:

- дохід від інвестицій в асоційовані підприємства;
- дохід від спільної діяльності;
- дохід від інвестицій в дочірні підприємства.

5. Інші фінансові доходи відображаються по кредиту відповідних субрахунків до рахунку 73 і включають в себе:

- дивіденди одержані;
- відсотки одержані;
- інші доходи від фінансової діяльності.

6. Інші доходи від звичайної діяльності відображаються по кредиту відповідних субрахунків до рахунку 74 і включають в себе:

- дохід від реалізації фінансових інвестицій;
- дохід від відновлення корисності активів;
- дохід від неопераційної курсової різниці;
- дохід від безоплатно одержаних активів;
- інші доходи від звичайної діяльності

7. Інші доходи відображаються по кредиту відповідних субрахунків до рахунку 75 і включають в себе:

- відшкодування збитків від надзвичайних подій;
- інші надзвичайні доходи.

Витрати відповідно до НП(С)БО 16 «Витрати» визнаються на основі безпосереднього зіставлення між понесеними витратами і доходами по конкретних статтях доходів, що допускає одночасне визнання доходів і витрат, що виникають безпосередньо і спільно від одних і тих же операцій або інших подій.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, у якому вони були здійснені/понесені.

Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу товариства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Визначити метод відображення в обліку витрат діяльності з використанням:

- класу 9 «Витрати діяльності»;
- класу 8 «Витрати за елементами».

Рахунки 8 класу призначені для узагальнення інформації про витрати Товариства протягом звітного періоду і включають в себе:

- матеріальні витрати;
- витрати на оплату праці;
- відрахування на соціальні заходи;
- амортизація;
- інші операційні витрати.

Собівартість реалізованих товарів визначається за Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 9 «Запаси». Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду,

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»

нерозподілених постійних загальновиробничих витрат та наднормативних виробничих витрат. До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються: прямі матеріальні витрати; прямі витрати на оплату праці; інші прямі витрати; змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати.

Виробнича собівартість продукції зменшується на справедливую вартість супутньої продукції, яка реалізується, та вартість супутньої продукції в оцінці можливого її використання, що використовується на самому підприємстві.

До складу прямих матеріальних витрат включається вартість сировини та основних матеріалів, що утворюють основу вироблюваної продукції, купівельних напівфабрикатів та комплектуючих виробів, допоміжних та інших матеріалів, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат. До складу прямих витрат на оплату праці включаються заробітна плата та інші виплати працівникам, зайнятим у виробництві продукції, виконанні робіт або наданні послуг, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат. До складу інших прямих витрат включаються всі інші виробничі витрати, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат, зокрема відрахування на соціальні заходи, плата за оренду земельних і майнових паїв, амортизація, втрати від браку, які складаються з вартості остаточно забракованої з технологічних причин продукції (виробів, вузлів, напівфабрикатів), зменшеної на її справедливую вартість, та витрат на виправлення такого технічно неминучого браку.

До складу загальновиробничих витрат включаються:

- витрати на управління виробництвом (оплата праці апарату управління, відрахування на соціальні заходи й медичне страхування, витрати на оплату службових відряджень, тощо);
- амортизація основних засобів загальновиробничого призначення;
- амортизація нематеріальних активів загальновиробничого призначення;
- витрати на утримання, експлуатацію та ремонт, страхування, операційну оренду основних засобів, інших необоротних активів загальновиробничого призначення;
- витрати на вдосконалення технології й організації виробництва (оплата праці та відрахування на соціальні заходи працівників, зайнятих удосконаленням технології й організації виробництва поліпшенням якості продукції, підвищенням її надійності, довговічності, інших експлуатаційних характеристик у виробничому процесі; витрати матеріалів, купівельних комплектуючих виробів напівфабрикатів, оплата послуг сторонніх організацій тощо);
- інші витрати (переміщення матеріалів, деталей, напівфабрикатів, інструментів і готової продукції на склади; нестачі незавершеного виробництва; нестачі і втрати від псування матеріальних цінностей у цехах; оплата простоїв тощо).

За дебетом рахунку 90 "Собівартість реалізації" відображається виробнича собівартість реалізованої готової продукції, робіт, послуг; фактична собівартість реалізованих товарів, за кредитом - списання в порядку закриття дебетових оборотів на рахунок 79 «Фінансові результати».

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), поділяються на адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати.

Адміністративні витрати – це загальногосподарські витрати, що спрямовані на обслуговування і управління Товариством в цілому. Облік адміністративних витрат ведеться на рахунку 92.

Витрати на збут - це витрати, що пов'язані з реалізацією (збутом) продукції підприємства. Облік витрат на збут ведеться на рахунку 93.

Інші операційні витрати – це витрати операційної діяльності, що за своїм змістом не увійшли до адміністративних витрат та витрат на збут. Облік інших операційних витрат ведеться на рахунку 94.

Адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати є витратами періоду. Витрати Товариства, що пов'язані з користуванням запозиченими фінансовими коштами, крім витрат на створення кваліфікаційного активу, обліковуються як фінансові витрати Товариства визнаються у тому періоді, в якому вони були нараховані чи сплачені. Для обліку таких витрат застосовується рахунок 95 «Фінансові витрати».

Списання з балансу Товариства будь-яких необоротних активів (основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів) в зв'язку з їх продажем іншим фізичним

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»

чи юридичним особам, визнаються іншими витратами Товариства, відображаються в обліку по дебету субрахунків рахунку 97 «Інші витрати діяльності» в кореспонденції з відповідним рахунком обліку балансової вартості таких необоротних активів (10 «Основні засоби», 11 «Інші необоротні матеріальні активи», 12 «Нематеріальні активи»). Таке списання визнається витратами в тому періоді, в якому визнається дохід від реалізації таких активів.

3.8.2. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

3.8.3. Операції з іноземною валютою (у разі наявності)

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну НБУ на дату проведення операції. Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті в іноземній валюті, які оцінюються за амортизованою собівартістю та за справедливою вартістю відображаються за курсом на дату проведення оцінки. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

3.8.4. Умовні зобов'язання та активи.

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на НП(С)БО. Хоча оцінки та припущення базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від оцінок та припущень. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за П(С)БО, наведені нижче.

4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних П(С)БО

Якщо немає НП(С)БО, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики виходячи з того, що інформація повинна бути доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише їх юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку: вимоги в НП(С)БО, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання; визначення, критеріїв визнання та концепцій оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентуються НП(С)БО Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог НП(С)БО.

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Товариства, досвіді та минулих подіях, а також використовуючи розрахунки та моделі встановлення вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва, є прийнятною та необхідною. Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості і динаміці в також інших факторах. Проте, існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з діями, що не є підконтрольними керівництву Товариства, що може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.

Коштів Товариства розміщених в банках, які знаходяться на стадії ліквідації немає.

На кожную звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визначається виходячи з власного професійного судження керівництва Товариства за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом в результаті однієї, або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

НП(С)БО вимагає створення резервів під очікувані кредитні збитки, тобто збитки від знецінення, яке може статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю. Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожную звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Ознаками знецінення можуть бути :

- погіршення ситуації на ринку;
- збільшення факторів галузевого ризику;
- погіршення фінансового стану Товариства;
- порушення порядку платежів ;
- висока ймовірність банкрутства Товариства;
- визнання зниження кредитного рейтингу рейтинговим агентством.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-ти місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, або позичальник має потужний потенціал щодо виконання своїх договірних зобов'язань по грошовим потокам у короткостроковій перспективі, а несприятливі

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»

зміни в економічній ситуації у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково, здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства, або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії. Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

4.6. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це відсоткова ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал в аналогічній з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- вартості грошей у часі;
- вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Для дисконтування довгострокової дебіторської та кредиторської заборгованості, на які нараховуються відсотки застосовується ставка дисконтування, яка дорівнює середньозваженій ставці вартості строкових кредитів або депозитів на дату виникнення такої заборгованості. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/control/uk/allinfo> Розділ «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)».

4.7. Судження щодо правомірності застосування припущення щодо здатності вести діяльність на безперервній основі.

Активи та зобов'язання відображаються виходячи з того, що Товариство зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в звичайному ході своєї діяльності (в передбачуваному майбутньому). Керівництвом Товариства здійснювалася оцінка здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність. Товариством виконуються вимоги нормативно-правових актів у сфері ринків фінансових послуг щодо мінімального розміру статутного капіталу та мінімального розміру активів. Отже, річна фінансова звітність станом на 31.12.2024 року складена на основі припущення про безперервність діяльності.

Події, які діяли впродовж звітного періоду та продовжують діяти після звітного періоду, у зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України, пов'язані з запровадженням воєнного стану, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України «Про правовий режим воєнного стану» відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 р. № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні».

В найближчому майбутньому Товариство продовжуватиме відчувати вплив нестабільної економіки держави. Наслідком цього є невизначеність, яка здатна істотним чином впливати на майбутні операції, на можливість відшкодування вартості активів Товариством, а також на його готовність своєчасно обслуговувати і погашати свої борги (зобов'язання) при настанні термінів їх погашення. Дана фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Товариство функціонуватиме в майбутньому. Це припущення передбачає реалізацію активів і виконання Товариством узятих на себе зобов'язань, в ході своєї звичайної діяльності. Таким чином, фінансова звітність не містить яких-небудь коригувань відображених сум активів, які були б необхідними, якби Товариство не мало можливості продовжувати свою діяльність в майбутньому або у випадку коли воно було б вимушене реалізувати свої активи не в ході своєї звичайної господарської діяльності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»

Вплив війни на діяльність Товариства проявляється через такі складові, як: - військова агресія російської федерації проти України; - ракетні обстріли території України, наслідком яких може стати знищення або часткове пошкодження майна Товариства; - втрата персоналу Товариства внаслідок наступних етапів мобілізації населення до Збройних сил України; - значний ризик використання матеріальних та людських ресурсів Товариства для забезпечення воєнних потреб; - ймовірний сумнів у майбутній здатності Товариства, його клієнтів та постачальників виконати умови діючих та майбутніх договорів; - розрив ланцюгів постачання, в зв'язку з тим, що підприємства-постачальники знаходяться на території України в зоні бойових дій, та втрата частини ринків збуту. У зв'язку цим, неможливо в повній мірі оцінити вплив воєнної агресії на облікові оцінки, оцінки справедливої вартості, очікування щодо зменшення корисності активів. Є вірогідність, що дана подія може поставити під сумнів прийнятність облікових політик, що були використані Товариством при складанні фінансової звітності. Ці події ставлять під сумнів обґрунтованість припущення про безперервність діяльності. Товариство веде свою фінансово-господарську діяльність в регіонах, що на даний час не охоплений активними бойовими діями і, наразі не має наміру, ні потреби в майбутньому ліквідуватися або суттєво скоротити свою діяльність.

У випадку суттєвих змін у діяльності Товариства, або у випадку продовження воєнного (надзвичайного) стану в країні, або настанням інших подій, які суттєво вплинуть на діяльність Товариства, керівництво Товариства буде оцінювати вплив цих подій на діяльність Товариства, а також приймати рішення про необхідність коригування даних фінансової звітності та оприлюднення такої інформації.

Ці події або умови вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються П(С)БО 9 та П(С)БО 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення очікувані грошові потоки
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення очікувані грошові потоки

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»

5.2. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю (в тис. грн.):

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2024	2023	2024	2023
Фінансові інструменти				
Торговельна дебіторська заборгованість	12 638	10 462	12 638	10 462
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	10 559	18 357	10 559	18 357
Інша поточна дебіторська заборгованість	741	36 342	741	36 342
Грошові кошти та їх еквіваленти	8 676	16 557	8 676	16 557
Інші оборотні активи	3 648	2 451	3 648	2 451
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	111 659	77 176	111 659	77 176
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1 084	1 049	1 084	1 049
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	2 569	130 671	2 569	130 671

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій, доступних для продажу, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів. Керівництво Товариства вважає, що наведене розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатнім, і не вважає, що після розкриття фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

6.1. Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2024 року Товариство має нематеріальні активи, в тис. грн.:

Показник	2024 рік	2023 рік
Нематеріальні активи	252	290
Первісна вартість	393	393
Накопичена амортизація	141	103

6.2. Основні засоби

Товариство має основні засоби введені в експлуатацію станом на 31.12.2024 року, в тис. грн.:

Показник	2024 рік	2023 рік
Основні засоби	52 316	43 176
Первісна вартість	132 495	109 126
Знос	80 179	65 950

Товариство не проводило переоцінку основних засобів на звітну дату. У результаті вивчення цін щодо аналогічних основних засобів (відносно яких така інформація доступна), керівництво Товариства дійшло висновку, що справедлива вартість об'єктів основних засобів не суттєво відрізняється від їх справедливої вартості.

На звітну дату основні засоби не були передані у будь-яку заставу та не обмежені у розпорядженні та використанні Товариством.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»

Вартісний критерій визначення основних засобів - 20 000 гривень. Цей критерій застосовується до основних засобів, що вводяться в експлуатацію.

Основні засоби, що тимчасово не використовуються станом на 31 грудня 2024 року відсутні.

6.3. Дебіторська заборгованість та товари роботи послуги (в тис. грн):

Показник	31.12.2024 року	31.12.2023 року
Торговельна дебіторська заборгованість	12 638	10 462
Розрахунки з бюджетом	231	373
Всього дебіторської заборгованості	12 869	10 835

Станом на 31.12.2024 року торговельна дебіторська заборгованість складає 12 859 тис. грн. Дебіторська заборгованість Товариства має забезпечення, нараховано резерв сумнівних боргів загальною сумою 221 тис. грн.

6.4. Інша поточна дебіторська заборгованість (в тис. грн):

Показник	31.12.2024 року	31.12.2023 року
Дебіторська заборгованість за розрахунками : за виданими авансами	10 559	18 357
Інша поточна дебіторська заборгованість	741	36 342
Всього дебіторської заборгованості	11 300	54 699

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2024 року в сумі 741 тис. грн. складається переважно із розрахунків з іншими дебіторами та розрахунків за претензіями. Дебіторська заборгованість за виданими авансами складає 10 909 тис. грн., також нараховано резерв під сумнівні видані аванси загальною сумою 350 тис. грн.

6.4.1. Інші оборотні активи (в тис. грн):

Показник	31.12.2024 року	31.12.2023 року
Витрати майбутніх періодів	2 754	2 787
Інші оборотні активи	3 648	2 451

6.5. Інвестиції до погашення

Станом на звітну дату 31.12.2024 року відсутні інвестиції до погашення.

6.6. Інвестиційна нерухомість

Станом на звітну дату 31.12.2024 року відсутня інвестиційна нерухомість.

6.7. Запаси (в тис. грн.)

Показник	31.12.2024 року	31.12.2023 року
Виробничі запаси	10 045	9 470
Незавершене виробництво	-	-
Готова продукція	12	1
Товари	85 668	81 048
Всього запасів	95 725	90 519

Станом на звітну дату 31.12.2024 року запаси в сумі 95 725 тис. грн.

6.8. Гроші та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2024 року у Товариства на відкритих поточних рахунках, готівкових коштів та ін. у національній валюті (в тис. грн.):

Показник	31.12.2024 року	31.12.2023 року
Рахунки в банках в національній валюті	3 067	10 195
Готівка	2 078	2 086
Грошові кошти в дорозі	3 531	4 276
Всього	8 676	16 557

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»

6.9. Дохід від реалізації (в тис. грн):

Показник	2024 рік	2023 рік
Чистий дохід від реалізації	1 294 111	1 194 270

Чистий дохід в 2024 році від реалізації складається:

- реалізація продукції (товарів, робіт, послуг) 1 294 111 тис. грн.

6.10. Собівартість реалізації (в тис. грн):

Показник	2024 рік	2023 рік
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1 020 313	911 784

6.11. Інші доходи, інші витрати (в тис. грн):

Показник	2024 рік	2023 рік
Інші операційні доходи	2 880	1 743
Інші доходи	57 067	41 356
Інші операційні витрати	11 704	23 126
Інші витрати	1 803	634

6.12. Елементи операційних витрат (в тис. грн.):

Показник	2024 рік	2023 рік
Матеріальні затрати	64 689	59 943
Витрати на оплату праці персоналу	14 673	11 709
Витрати на соціальні відрахування	3 152	2 525
Амортизація	16 908	15 048
Інші операційні витрати	277 931	313 663
Всього операційних витрат	377 353	402 888

6.13. Фінансові доходи та витрати (в тис. грн.):

Показник	2024 рік	2023 рік
Інші фінансові доходи	-	-
Фінансові витрати	2	20

6.14. Податок на прибуток (в тис. грн.):

Показник	2024	2023
Прибуток до оподаткування, тис. грн.	22 445	-
Податкова ставка, %	18	18
Сума податку за встановленою податковою ставкою, тис. грн.	-	-
Поточні витрати з податку на прибуток, що відображені в звіті про сукупний дохід, тис. грн.	-	-
Фінансовий результат (збиток)	22 445	(19 035)

6.15. Власний капітал (в тис. грн.):

Назва статті	31.12.2024 року	31.12.2023 року
Зареєстрований (пайовий) капітал	110 092	84 642
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	22 240	8 790
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(69 293)	(91 738)
Всього власний капітал	63 039	1 694

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»

Станом на звітну дату 31.12.2024 року статутний капітал Товариства повністю сплачений грошовими коштами.

6.16. Довгострокові зобов'язання і забезпечення (в тис. грн.):

Назва статті	31.12.2024 року	31.12.2023 року
Забезпечення для відшкодування виплат відпусток працівникам	1 407	1 186
Забезпечення під зобов'язання з невизначеною сумою	4 994	7 506

6.17. Торговельна та інша кредиторська заборгованість (в тис. грн.):

Показник	31.12.2024 року	31.12.2023 року
Торговельна кредиторська заборгованість	111 659	77 176
Розрахунки з бюджетом	1 400	992
Розрахунками зі страхування	277	207
Розрахунками з оплати праці	1 012	706
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1 084	1 049
Доходи майбутніх періодів	99	127
Інші поточні зобов'язання	2 569	130 671

7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Судові справи ТОВ «АЛЬВАР» станом на 31.12.2024 року:

7.1.1.1. Київський окружний адміністративний суд

Справа №640/13723/19

Позивач: ТОВ «АЛЬВАР»

Відповідач: Департамент з питань державного архітектурно-будівельного міста Києва

Предмет спору: Про визнання протиправною та скасування постанову Департаменту з питань державного архітектурно-будівельного контролю м. Києва від 04 липня 2019 року №59/19/0735935. Ухвалою Київського окружного адміністративного суду від 16.05.2019 відкрито провадження по справі.

Рішенням Київського окружного адміністративного суду від 29.03.2021, яке залишене в силі постановою Шостого адміністративного апеляційного суду від 18.11.2021, позов задоволено.

Постановою Верховного Суду від 15.11.2022 рішення судів скасовано, а справу направлено на новий розгляд до Київського окружного адміністративного суду.

23.05.2023 ухвалою Київського окружного адміністративного суду прийнято справу до провадження. Справа розглядається у спрощеному позовному провадженні без виклику сторін.

Станом на 01.05.2024 не має інформації щодо перепризначення судді у Київському окружному адміністративному суді.

7.1.1.2. Господарський суд міста Києва

Справа №910/12120/24

Позивач: Управління з питань реклами КМДА

Відповідач: ТОВ «Альвар»

Предмет спору: про стягнення заборгованості.

Відповідно до ухвали суду від 17.12.2024 провадження у справі закрито за клопотанням позивача.

7.1.1.3. Шостий апеляційний адміністративний суд

Справа №320/35847/24

Позивач: ТОВ «Альвар»

Відповідач: ГУ ДПС у місті Києві

Предмет спору: Про визнання протиправним та скасування ППР.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»

Відповідно до рішення суду від 14.10.2024 визнано протиправним та скасовано податкове повідомлення-рішення від 18.04.2024 №312540411 про нарахування штрафних санкцій за несвоєчасну реєстрацію ПН/РК в ЄРПН.

ГУ ДПС у місті Києві подало апеляційну скаргу до Шостого апеляційного адміністративного суду. Судове засідання призначено на 10.04.2025 на 12:20

7.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більше ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці економічної діяльності керівництвом Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви від знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва, Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також з урахуванням економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу.

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Станом на 31.12.2024 року ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЛЬВАР" було пов'язане відносинами контролю з юридичними та фізичними особами:

Найменування (для юридичних осіб), прізвище, ім'я та по батькові (для фізичних осіб)	Код згідно з ЄДР (для юридичних осіб); документ, що посвідчує особу, податковий номер платника податку (для фізичних осіб)	Резидентство країни
Лунін Роман Володимирович (далі – Лунін Р.В.) Кінцевий бенефіціарний власник	ідентифікаційний податковий номер: 2373310575	Україна
ALEF INVESTMENTS Ltd.	Відсутній (особа не є резидентом України)	Британські Віргінські острови
HAZINART LIMITED	Відсутній (особа не є резидентом України)	Республіка Кіпр
1. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЛЬТА ЕКСПЕРТ" (скорочено: ТОВ "АЛЬТА ЕКСПЕРТ")	37002806	Україна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»

Найменування (для юридичних осіб), прізвище, ім'я та по батькові (для фізичних осіб)	Код згідно з ЄДР (для юридичних осіб); документ, що посвідчує особу, податковий номер платника податку (для фізичних осіб)	Резидентство країни
2. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДОЛЬОВЕ КОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "УКРЖИТЛОСПЕЦХОЛДІНГ" (скорочено: ДКП "УКРЖИТЛОСПЕЦХОЛДІНГ")	31811284	Україна
3. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЖОВТА РІЧКА" (скорочено: ТОВ "ЖОВТА РІЧКА")	34582724	Україна
4. ПРИВАТНА ФІРМА "КАССАНДРА" (скорочено: ПФ "КАССАНДРА")	24471520	Україна
5. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛУКСОР-ЦЕНТР" (скорочено: ТОВ "ЛУКСОР-ЦЕНТР")	36843111	Україна
6. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕАЛ РЕГІОН 1" (скорочено: ТОВ "РЕАЛ РЕГІОН 1")	43388817	Україна
7. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕАЛ РЕГІОН 2" (скорочено: ТОВ "РЕАЛ РЕГІОН 2")	43441414	Україна
8. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕАЛ РЕГІОН 3" (скорочено: ТОВ "РЕАЛ РЕГІОН 3")	43441660	Україна
9. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕАЛ РЕГІОН 4" (скорочено: ТОВ "РЕАЛ РЕГІОН 4")	43441367	Україна
10. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕАЛ РЕГІОН 5" (скорочено: ТОВ "РЕАЛ РЕГІОН 5")	43441533	Україна
11. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕАЛ РЕГІОН 6" (скорочено: ТОВ "РЕАЛ РЕГІОН 6")	43443961	Україна
12. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕАЛ РЕГІОН 7" (скорочено: ТОВ "РЕАЛ РЕГІОН 7")	43444106	Україна
13. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕАЛ РЕГІОН 8" (скорочено: ТОВ "РЕАЛ РЕГІОН 8")	43444180	Україна
14. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕЄСТР ГРУП" (скорочено: ТОВ "РЕЄСТР ГРУП")	34806979	Україна
15. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІАЛ КЕПІТАЛ" (скорочено: ТОВ "РІАЛ КЕПІТАЛ")	37002037	Україна
16. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІАЛ КЕПІТАЛ 2" (скорочено: ТОВ "РІАЛ КЕПІТАЛ 2")	37702734	Україна
17. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІАЛ КЕПІТАЛ 3" (скорочено: ТОВ "РІАЛ КЕПІТАЛ 3")	37702886	Україна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»

Найменування (для юридичних осіб), прізвище, ім'я та по батькові (для фізичних осіб)	Код згідно з ЄДР (для юридичних осіб); документ, що посвідчує особу, податковий номер платника податку (для фізичних осіб)	Резидентство країни
18. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІАЛ КЕПІТАЛ 4" (скорочено: ТОВ "РІАЛ КЕПІТАЛ 4")	37702729	Україна
19. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІАЛ КЕПІТАЛ 5" (скорочено: ТОВ "РІАЛ КЕПІТАЛ 5")	37702907	Україна
20. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "РІТЕЙЛ ГРУП" (скорочено: АТ "РІТЕЙЛ ГРУП")	33785657	Україна
21. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІТЕЙЛ ІНВЕСТ" (скорочено: ТОВ "РІТЕЙЛ ІНВЕСТ")	33499342	Україна
22. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ ЦЕНТР "БЕРЕГ" (скорочено: ТОВ "ТЦ "БЕРЕГ")	33940502	Україна
23. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ ЦЕНТР "КІРОВСЬКИЙ" (скорочено: ТОВ "ТЦ "КІРОВСЬКИЙ")	33940539	Україна
24. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРЦЕНТР ПЛЮС" (скорочено: ТОВ "УКРЦЕНТР ПЛЮС")	36843127	Україна
25. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОРЕСТ-2000" (скорочено: ТОВ "ФОРЕСТ-2000")	31078852	Україна
26. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФР-101" (скорочено: ТОВ "ФР-101")	34752850	Україна
27. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФУДКОМ" (скорочено: ТОВ "ФУДКОМ")	40982829	Україна

Операції з пов'язаними сторонами за 2024 рік

Інформація про істотні залишки за операціями із пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2023 року представлена таким чином:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Активи (в тис. грн.):		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	10 441	9 485
Всього активи	10 441	9 485
Пасиви (в тис. грн.):		
Статутний капітал	132 332	93 432
Торгова та інша кредиторська заборгованість	86 799	40 900
Всього пасиви	219 131	142 611

Торгова та інша дебіторська заборгованість представлена наступним чином (в тис.грн.):

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Торгова дебіторська заборгованість	10 439	9 485
Інша дебіторська заборгованість	2	-
Всього	10 441	9 485

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»

Статутний капітал (в т.ч. внески до незареєстрованого статутного капіталу) представлений наступним чином (в тис. грн.):

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Зареєстрований (пайовий) капітал	110 092	84 642
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	22 240	8 790
Всього	132 332	93 432

Торгова та інша кредиторська заборгованість представлені таким чином (в тис.грн.)

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Торгова кредиторська заборгованість	86 799	34 600
Безвідсоткові фінансові допомоги отримані	-	6 300
Всього	86 799	40 900

Усі операції з пов'язаними сторонами здійснені без шкоди для фінансового стану Товариства.

Станом на 31 грудня 2024 року безнадійної або простроченої заборгованості за операціями з пов'язаними особами немає.

Відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності, не встановлено.

7.3. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг рівня ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його зменшення.

7.3.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що одна сторона договору про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання за договором і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації, дебіторська заборгованість (в т.ч. позики).

Основним методом оцінки кредитного ризику Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів Товариства, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо спроможності контрагентів Товариства виконувати боргові зобов'язання.

Станом на 31.12.2024 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікацію структури активів;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

У Товариства для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створена система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»

- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
 - ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами.
- Максимальний кредитний ризик для Товариства станом на 31.12.2024 року складався з такого (в тис. грн):

Показники (в тис. грн)	2024 рік	2023 рік
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти (крім грошових коштів у касі)	6 598	14 471
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	12 638	10 462
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	10 559	18 357
Інша поточна дебіторська заборгованість	741	36 342
Всього	30 536	79 632

Станом на 31.12.2024 р. аналіз за строками погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також інших оборотних фінансових активів Товариства за вирахуванням зменшення корисності був таким (в тис. грн.):

Період, що закінчився 31.12.2024 року	Не прострочені й не знецінені	До 12 місяців	Від 12 до 18 місяців	Від 18 до 36 місяців	Більше 36 місяців	Всього
Грошові кошти на рахунках у банках	6 598	6 598	-	-	-	6 598
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	12 638	12 487	1	150	-	12 638
Інша поточна дебіторська заборгованість	741	741	-	-	-	741
Всього активи	19 977	19 826	1	150		19 977

Станом на 31.12.2024 року у Товариства відсутні фінансові активи, які або були прострочені, або знецінилися, кредити, як одержаних так і надані, і, відповідно, будь-які застави та інші форми забезпечення.

7.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на цінні папери, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»

7.3.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозує потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Коефіцієнт поточної (загальної) ліквідності ($K_{\text{лп}}$) показує, наскільки наявних оборотних активів достатньо для покриття поточних зобов'язань підприємства у тривалому періоді (до року). Його розраховуємо як відношення поточних активів до поточних зобов'язань за формулою: $K_{\text{лп}} = (Л1+Л2+Л3) / (П1+П2)$. Нормативне значення знаходиться у межах від 1 до 2.

Код рядка	Стаття балансу (Форма №1)	Група	Значення, тис. грн	
			на початок 2024 року	на кінець 2024 року
1165	Гроші та їх еквіваленти	Л1	16 557	8 676
1125	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Л2	10 462	12 638
1100	Запаси	Л3	90 519	95 725
1615	Поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	П1	77 176	111 659
1695	Усього за розділом III (за мінусом рядка 1615)	П2	133 752	6 441
Поточна (загальна) ліквідність, $K_{\text{лп}}$			0,56	0,99

Станом на 31.12.2024 у Товариства достатньо обігових коштів для погашення поточних зобов'язань упродовж тривалого періоду (до року), що підтверджує позитивна тенденція до збільшення.

Коефіцієнт проміжної (швидкої) ліквідності ($K_{\text{лп}}$) відображає можливість погашення короткострокових зобов'язань у найближчій перспективі. Нормативне значення знаходиться у межах від 0,7 до 2. Формула для розрахунку: $K_{\text{лп}} = (Л1+Л2) / (П1+П2)$.

Код рядка	Стаття балансу (Форма №1)	Група	Значення, тис. грн	
			на початок 2024 року	на кінець 2024 року
1165	Гроші та їх еквіваленти	Л1	16 557	8 676
1125	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Л2	10 462	12 638
1104	Товари	Л2	81 048	85 668
1615	Поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	П1	77 176	111 659
1695	Усього за розділом III (за мінусом рядка 1615)	П2	133 752	6 441
Проміжна (швидка) ліквідність, $K_{\text{лп}}$			0,51	0,91

Аналіз проміжної (швидкої) ліквідності станом на 31.12.2024 має тенденцію до збільшення порівняно з минулим роком. У Товариства достатньо обігових коштів для погашення короткострокових зобов'язань у найближчому майбутньому, що підтверджує позитивна динаміка показника.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності ($K_{\text{ла}}$) демонструє, яка частина короткострокових зобов'язань може бути за потреби погашена негайно. Це найжорсткіший показник ліквідності, при розрахунку якого зазначаються лише найліквідніші активи. Нормативне значення знаходиться у межах від 0,35 до 0,35. Формула для розрахунку: $K_{\text{ла}} = Л1 / (П1+П2)$.

Код рядка	Стаття балансу (Форма №1)	Група	Значення, тис. грн	
			на початок 2024 року	на кінець 2024 року
1165	Гроші та їх еквіваленти	Л1	16 557	8 676

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»

1615	Поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	П1	77 176	111 659
1695	Усього за розділом III (за мінусом рядка 1615)	П2	133 752	6 441
Абсолютна ліквідність, $K_{\text{ЛВ}}$			0,08	0,07

Станом на 31.12.2024 у Товариства недостатньо високоліквідних обігових коштів для швидкого погашення своїх короткострокових зобов'язань.

Коефіцієнт автономії ($K_{\text{ав}}$) (фінансової незалежності) характеризує частку власних коштів підприємства у фінансуванні його діяльності і впливає на довгострокову платоспроможність. Оптимальне значення $\geq 0,5$, тобто власні кошти мають становити хоча б половину джерел фінансування підприємства. Показник розраховуємо за рядками балансу (ф. №1) за формулою: $K_{\text{ав}} = \text{СК} / \text{всього джерел фінансування} = \text{р. 1495} / \text{р. 1900}$.

Код рядка	Стаття балансу (Форма №1)	Значення, тис. грн	
		на початок 2024 року	на кінець 2024 року
1495	Усього власний капітал	1 694	63 039
1900	Баланс	221 314	187 540
Фінансова незалежність, $K_{\text{ав}}$		0,01	0,34

Фінансова незалежність Товариства є недостатньою, але станом на 31.12.2024 суттєво покращилась порівняно з минулим роком, про що свідчить збільшення показника.

Коефіцієнт маневреності власного капіталу ($K_{\text{мвк}}$) відображає співвідношення між власними обіговими коштами та власним капіталом підприємства. $K_{\text{мвк}}$ показує, яку частку власного капіталу вкладено в обігові кошти, що дозволяє судити, наскільки підприємство залежить від зовнішніх позик. Нормою вважають значення 0,5. Показник розраховуємо за рядками балансу (ф. №1): $K_{\text{мвк}} = \text{власні обігові кошти} / \text{власний капітал} = (\text{р. 1495} - \text{р. 1095}) / \text{р. 1495}$.

Код рядка	Стаття балансу (Форма №1)	Значення, тис. грн	
		на початок 2024 року	на кінець 2024 року
1095	Усього необоротних активів	43 466	52 568
1495	Усього власний капітал	1 694	63 039
Маневреність власного капіталу, $K_{\text{мвк}}$		-24,66	0,17

Значення коефіцієнта маневреності власного капіталу Товариства з урахуванням галузевої специфіки і зважаючи на від'ємне значення показника на 31.12.2024 має тенденцію зростання.

Коефіцієнт фінансового ризику ($K_{\text{фр}}$) показує співвідношення залучених коштів і власного капіталу. Коефіцієнт дає загальну оцінку фінансової стабільності та показує, скільки одиниць залучених коштів припадає на кожну одиницю власних. Нормою вважають значення $K_{\text{фр}} < 0,5$. Показник розраховуємо за рядками балансу (ф. №1) за допомогою формули: $K_{\text{фр}} = \text{залучені кошти} / \text{власний капітал} = (\text{р. 1595} + \text{р. 1695} + \text{р. 1700}) / \text{р. 1495}$.

Код рядка	Стаття балансу (Форма №1)	Значення, тис. грн	
		на початок 2024 року	на кінець 2024 року
1495	Усього власний капітал	1 694	63 039
1595	Усього довгострокові зобов'язання та забезпечення	8 692	6 401
1695	Усього поточні зобов'язання та забезпечення	210 928	118 100
Фінансовий ризик, $K_{\text{фр}}$		129,65	1,97

Високе значення показника на початок 2024 року свідчить про суттєву залежність Товариства від зовнішніх джерел фінансування, але станом на 31.12.2024 року бачимо зростання фінансової стабільності, про що свідчить суттєве зниження коефіцієнта.

Отримані показники оцінюють щодо відповідності нормативним значенням та зміни протягом одного або кількох періодів. Зведені дані фінансових показників наведено в таблиці:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»

Показник	Позначення	Нормативне значення	На початок 2024 року	На кінець 2024 року	Зміни
Коефіцієнт поточної (загальної) ліквідності	К _{лт}	від 1 до 2	0,56	0,99	+0,43
Коефіцієнт проміжної (швидкої) ліквідності	К _{лп}	від 0,7 до 2	0,51	0,91	+0,40
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	К _{ла}	від 0,2 до 0,35	0,08	0,07	-0,01
Коефіцієнт автономії	К _{ав}	≥ 0,5	0,01	0,34	+0,33
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	К _{мвк}	0,5	-24,66	0,17	+24,83
Коефіцієнт фінансового ризику	К _{фр}	< 0,5	129,65	1,97	-127,68

Аналізуючи комплекс показників Товариства, бачимо позитивну тенденцію збільшення усіх показників порівняно з минулим роком. Зростання показників ліквідності свідчить про збільшення усіх видів активів. На 31.12.2024 коефіцієнти поточної та проміжної ліквідності увійшли до нормативного діапазону, що свідчить зокрема про ефективне управління коштами Товариства. Джерелом збільшення активів як свідчать показники фінансової стійкості є здебільшого зовнішні джерела фінансування, але порівняно з минулим роком суттєва позитивна динаміка відповідних коефіцієнтів.

Також в Товаристві для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створена система управління ризиками, яка передбачає дотримання відповідного рівня корпоративного управління в Товаристві та внутрішнього аудиту.

7.4. Управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів з розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань щодо управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням, удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу, розробку загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал Товариства здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку Товариства.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

- збереженні спроможності Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб діяльність Товариства і надалі забезпечувала можливість отримання дивідендів учасниками Товариства та виплат іншим зацікавленим сторонам;
- забезпеченні належного прибутку Товариства завдяки такої цінової політики, що відповідає рівню ризику;

- дотримання вимог до капіталу, встановлених чинним законодавством, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеному в балансі станом на 31 грудня 2024 року.

Власний капітал Товариства на дату фінансової звітності становить 63 039 тис. грн.:

Зареєстрований капітал (оплачений капітал)

110 092 тис. грн.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»

Внески до незареєстрованого статутного капіталу
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

22 240 тис. грн.
(69 293) тис. грн.

7.5. Події після Балансу

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

Товариство повідомляє, що подій, які виникли після звітної дати та які б могли вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів Товариства між датою балансу і датою затвердження керівництвом Товариства його фінансової звітності, підготовленої до оприлюднення, не відбувалось.

Дата затвердження фінансової звітності «20» лютого 2025 року.

Директор ТОВ «АЛЬВАР»



Ігор ДУШКО

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»
ЗА 2024 РІК



1. Опис діяльності та організаційна структура Товариства

Товариство з обмеженою відповідальністю «АЛЬВАР» (надалі по тексту – Товариство) є операційною компанією, що входить до мультибрендової міжнародної компанії Retail Group, що управляє торговими марками «VK ЕКСПРЕС», «VK SELECT», «ВЕЛМАРТ». Магазини Товариства спеціалізуються на роздрібній торгівлі продуктами харчування, напоями, тютюновими виробами, непродовольчими товарами масового споживання вітчизняних і зарубіжних виробників, товарами власних торговельних марок.

Товариство було створено у 2013 році і зареєстроване за адресою: Україна, 01014, місто Київ, Залізничне шосе, будинок 57.

Засновником Товариства було Товариство з обмеженою відповідальністю «ЦЕНТР РОЗВИТКУ ІНВЕСТИЦІЙ І БІЗНЕСУ» (ЄДРПОУ 33997653). Станом на 31.12.2024 року засновник не володіє корпоративним правами Товариства у зв'язку з їх продажем.

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2024 року становить 110 092 000,00 (сто десять мільйонів дев'яносто дві тисячі) гривень. Станом на 31 грудня 2024 року статутний капітал Товариства сформований і сплачений повністю та відображений у Звіті про фінансовий стан Товариства.

Учасниками Товариства станом на 31.12.2024 року були:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 1» володіло часткою в статутному капіталі Товариства, що складає 12,8846783 % від загального розміру Статутного капіталу Товариства та в грошовому вираженні становить 14 185 000 (Чотирнадцять мільйонів сто вісімдесят п'ять тисяч) грн. 00 коп.;

- Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 2» володіло часткою в статутному капіталі Товариства, що складає 12,1407550 % від загального розміру Статутного капіталу Товариства та в грошовому вираженні становить 13 366 000 (Тринадцять мільйонів триста шістдесят шість тисяч) грн. 00 коп.;

- Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 3» володіло часткою в статутному капіталі Товариства, що складає 13,9101842 % від загального розміру Статутного капіталу Товариства та в грошовому вираженні становить 15 314 000 (П'ятнадцять мільйонів триста чотирнадцять тисяч) грн. 00 коп.;

- Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 4» володіло часткою в статутному капіталі Товариства, що складає 12,9964030 % від загального розміру Статутного капіталу Товариства та в грошовому вираженні становить 14 308 000 (Чотирнадцять мільйонів триста вісім тисяч) грн. 00 коп.;

- Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 5» володіло часткою в Статутному капіталі Товариства, що складає 12,9337281 % від загального розміру статутного капіталу Товариства та в грошовому вираженні становить 14 239 000 (Чотирнадцять мільйонів двісті тридцять дев'ять тисяч) грн. 00 коп.;

- Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 6» володіло часткою в Статутному капіталі Товариства, що складає 15,2327145 % від загального розміру Статутного капіталу Товариства та в грошовому вираженні становить 16 770 000 (Шістнадцять мільйонів сімсот сімдесят тисяч) грн. 00 коп.;

- Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 7» володіло часткою в Статутному капіталі Товариства, що складає 8,6018966 % від загального розміру Статутного капіталу Товариства та в грошовому вираженні становить 9 470 000 (Дев'ять мільйонів чотириста сімдесят тисяч) грн. 00 коп.;

- Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 8» володіло часткою в Статутному капіталі Товариства, що складає 11,2996403 % від загального розміру Статутного капіталу Товариства та в грошовому вираженні становить 12 440 000 (Дванадцять мільйонів чотириста сорок тисяч) грн. 00 коп.

Видами діяльності Товариства протягом у 2024 році були (за КВЕД):

Код КВЕД 47.11 – Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами (основний);

Код КВЕД 46.39 - Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;

Код КВЕД 10.13 - Виробництво м'ясних продуктів;

Код КВЕД 77.39 - Надання в оренду машин, устаткування та товарів. н.в.і.у.;

Код КВЕД 78.30– Інша діяльність із забезпечення трудовими ресурсами;

Код КВЕД 82.99 – Надання інших допоміжних комерційних послуг, н. в. і. у.;

Код КВЕД 56.10 – Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування;

Код КВЕД 56.30 – Обслуговування напоями;

Код КВЕД 63.11 – Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність;

Код КВЕД 63.99 – Надання інших інформаційних послуг, н.в.і.у.;

Код КВЕД 68.20 – Надання в оренду і експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;

Код КВЕД 70.22 – Консультування з питань комерційної діяльності й керування;

Код КВЕД 73.11 – Рекламні агентства;

Код КВЕД 73.20 – Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки;

Код КВЕД 52.29 – Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту;

Код КВЕД 47.78 – Роздрібна торгівля іншими невживаними товарами в спеціалізованих магазинах.

Товариство складається з одного підприємства, відокремлених структурних підрозділів та філій, дочірніх підприємств Товариство не має.

Станом на 31.12.2024 року Товариство було пов'язане відносинами контролю з юридичними та фізичними особами:

Найменування (для юридичних осіб), прізвище, ім'я та по батькові (для фізичних осіб)	Код згідно з ЄДР (для юридичних осіб); документ, що посвідчує особу, податковий номер платника податку (для фізичних осіб)	Резидентство країни
Лунін Роман Володимирович Кінцевий бенефіціарний власник	ідентифікаційний податковий номер: 2373310575	Україна

Найменування (для юридичних осіб), прізвище, ім'я та по батькові (для фізичних осіб)	Код згідно з ЄДР (для юридичних осіб); документ, що посвідчує особу, податковий номер платника податку (для фізичних осіб)	Резидентство країни
ALEF INVESTMENTS Ltd.	Відсутній (особа не є резидентом України)	Британські Віргінські острови
HAZINART LIMITED	Відсутній (особа не є резидентом України)	Республіка Кіпр
1. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЛЬТА ЕКСПЕРТ" (скорочено: ТОВ "АЛЬТА ЕКСПЕРТ")	37002806	Україна
2. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДОЛЬОВЕ КОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "УКРЖИТЛОСПЕЦХОЛДІНГ" (скорочено: ДКП "УКРЖИТЛОСПЕЦХОЛДІНГ")	31811284	Україна
3. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЖОВТА РІЧКА" (скорочено: ТОВ "ЖОВТА РІЧКА")	34582724	Україна
4. ПРИВАТНА ФІРМА "КАССАНДРА" (скорочено: ПФ "КАССАНДРА")	24471520	Україна
5. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛУКСОР- ЦЕНТР" (скорочено: ТОВ "ЛУКСОР- ЦЕНТР")	36843111	Україна
6. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕАЛ РЕГІОН 1" (скорочено: ТОВ "РЕАЛ РЕГІОН 1")	43388817	Україна
7. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕАЛ РЕГІОН 2" (скорочено: ТОВ "РЕАЛ РЕГІОН 2")	43441414	Україна
8. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕАЛ РЕГІОН 3" (скорочено: ТОВ "РЕАЛ РЕГІОН 3")	43441660	Україна
9. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕАЛ РЕГІОН 4" (скорочено: ТОВ "РЕАЛ РЕГІОН 4")	43441367	Україна
10. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕАЛ РЕГІОН 5" (скорочено: ТОВ "РЕАЛ РЕГІОН 5")	43441533	Україна
11. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕАЛ РЕГІОН 6" (скорочено: ТОВ "РЕАЛ РЕГІОН 6")	43443961	Україна
12. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕАЛ РЕГІОН 7" (скорочено: ТОВ "РЕАЛ РЕГІОН 7")	43444106	Україна

Найменування (для юридичних осіб), прізвище, ім'я та по батькові (для фізичних осіб)	Код згідно з ЄДР (для юридичних осіб); документ, що посвідчує особу, податковий номер платника податку (для фізичних осіб)	Резидентство країни
13. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕАЛ РЕГІОН 8" (скорочено: ТОВ "РЕАЛ РЕГІОН 8")	43444180	Україна
14. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕЄСТР ГРУП" (скорочено: ТОВ "РЕЄСТР ГРУП")	34806979	Україна
15. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІАЛ КЕПІТАЛ" (скорочено: ТОВ "РІАЛ КЕПІТАЛ")	37002037	Україна
16. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІАЛ КЕПІТАЛ 2" (скорочено: ТОВ "РІАЛ КЕПІТАЛ 2")	37702734	Україна
17. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІАЛ КЕПІТАЛ 3" (скорочено: ТОВ "РІАЛ КЕПІТАЛ 3")	37702886	Україна
18. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІАЛ КЕПІТАЛ 4" (скорочено: ТОВ "РІАЛ КЕПІТАЛ 4")	37702729	Україна
19. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІАЛ КЕПІТАЛ 5" (скорочено: ТОВ "РІАЛ КЕПІТАЛ 5")	37702907	Україна
20. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "РІТЕЙЛ ГРУП" (скорочено: АТ "РІТЕЙЛ ГРУП")	33785657	Україна
21. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІТЕЙЛ ІНВЕСТ" (скорочено: ТОВ "РІТЕЙЛ ІНВЕСТ")	33499342	Україна
22. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ ЦЕНТР "БЕРЕГ" (скорочено: ТОВ "ТЦ "БЕРЕГ")	33940502	Україна
23. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ ЦЕНТР "КІРОВСЬКИЙ" (скорочено: ТОВ "ТЦ "КІРОВСЬКИЙ")	33940539	Україна
24. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРЦЕНТР ПЛЮС" (скорочено: ТОВ "УКРЦЕНТР ПЛЮС")	36843127	Україна

Найменування (для юридичних осіб), прізвище, ім'я та по батькові (для фізичних осіб)	Код згідно з ЄДР (для юридичних осіб); документ, що посвідчує особу, податковий номер платника податку (для фізичних осіб)	Резидентство країни
25. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОРЕСТ-2000" (скорочено: ТОВ "ФОРЕСТ-2000")	31078852	Україна
26. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФР-101" (скорочено: ТОВ "ФР-101")	34752850	Україна
27. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФУДКОМ" (скорочено: ТОВ "ФУДКОМ")	40982829	Україна

Товариство має 17 магазинів формату супермаркет, магазин біля дому, мінімаркет. Всі магазини Товариства розташовані у місті Києві та Черкаси за адресами:

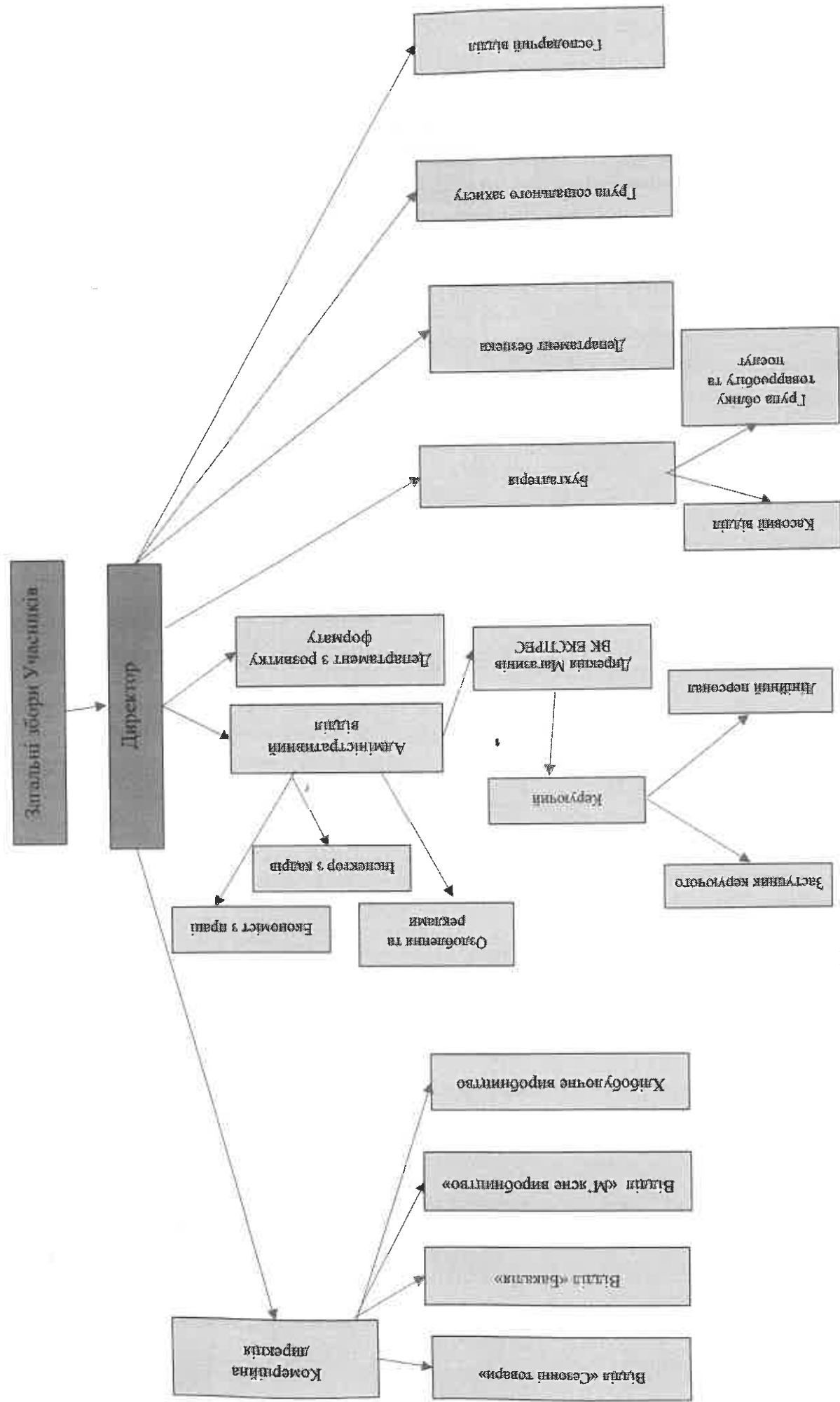
№ з/п	Назва магазину	Місцезнаходження
1	БК ЕКСПРЕС	місто Київ, вулиця Бастіонна, будинок 13
2	БК ЕКСПРЕС	місто Київ, бульвар Академіка Вернадського, будинок 79
3	БК ЕКСПРЕС	місто Київ, вулиця Бульварно-Кудрявська, будинок 36
4	БК ЕКСПРЕС	місто Київ, вулиця Дмитра Багалія, будинок 13
5	БК ЕКСПРЕС	місто Київ, проспект Берестейський, будинок 7
6	БК ЕКСПРЕС	місто Київ, вулиця Інститутська, будинок 15/5
7	БК ЕКСПРЕС	місто Київ, вулиця Мала Житомирська, будинок 18
8	БК ЕКСПРЕС	місто Київ, вулиця Макіївська, будинок 8
9	БК ЕКСПРЕС	місто Київ, вулиця Михайла Бойчука, будинок 2/34
10	БК ЕКСПРЕС	місто Київ вулиця Михайла Грушевського будинок 9
11	БК ЕКСПРЕС	місто Київ, вулиця Михайла Коцюбинського, будинок 2
12	БК ЕКСПРЕС	місто Київ, вулиця Лариси Руденко, будинок 11
13	БК ЕКСПРЕС	місто Київ, вулиця Братства тарасівців, будинок 9-Е
14	БК ЕКСПРЕС	місто Київ, вулиця Миколи Соловцова, будинок 3
15	БК ЕКСПРЕС	місто Київ, вулиця Деміївська, будинок 39
16	БК SELECT	місто Київ, вулиця Конча -Заспинська, будинок 1
17	ВЕЛМАРТ	місто Черкаси, вулиця Припортова, будинок 34

Формат «БК ЕКСПРЕС», в першу чергу, магазин зручних, комфортних і швидких покупок щоденного попиту. Асортимент товарів дуже різноманітний, завжди в наявності свіжа продукція, а також присутні хлібо-булочні вироби власного приготування. Головні переваги «БК ЕКСПРЕС» його крокова доступність, економія часу на купівлю, невелика торгова площа від 180 до 600 кв. м, грамотно підібраний асортимент для мешканців кожного району, перші ціни на «соціальні позиції» і загальна система лояльності по всій мережі.

Магазин «БК SELECT» магазин відбірних продуктів, в асортименті якого переважають імпортні товари, більшість з яких постачаються на ексклюзивних умовах з закордону. Велика увага в асортименті приділяється наявності біопродуктів, які виробляються з екологічно чистої сировини, а також блюдам з натуральних інгредієнтів. Це магазин з чіткою цільовою аудиторією і розташований він відповідно в престижному районі передмістя.

Магазин «ВЕЛМАРТ» працює у форматі дисконтного гіпермаркету, концепція якого – забезпечити низькі ціни на весь асортимент товарів. Одна з головних переваг магазинів «ВЕЛМАРТ» – це політика наближення до виробника, яка дає велику перевагу – низьку ціну. Ця перевага створюється завдяки відсутності ланцюжка посередників та співпраці з українськими виробниками та постачальниками.

Організаційна структура Товариства



За 2024 рік середня кількість працівників 92 осіб.

2. Результати діяльності

Фінансові результати діяльності за 2024 рік

Показник (тис. грн)	2024 рік	2023 рік	Зміна +/-
Чистий дохід від реалізації	1 294 111	1 194 270	+ 99 841
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(1 020 313)	(911 784)	-108 529
Адміністративні витрати та витрати збуту	(297 791)	(320 840)	+23 049
Інші доходи (операційні та інші)	59 947	43 099	+ 16 848
Інші витрати (операційні, фінансові та інші)	(13 509)	(23 780)	+10 271
Чистий прибуток/збиток	22 445	(19 035)	+41 480

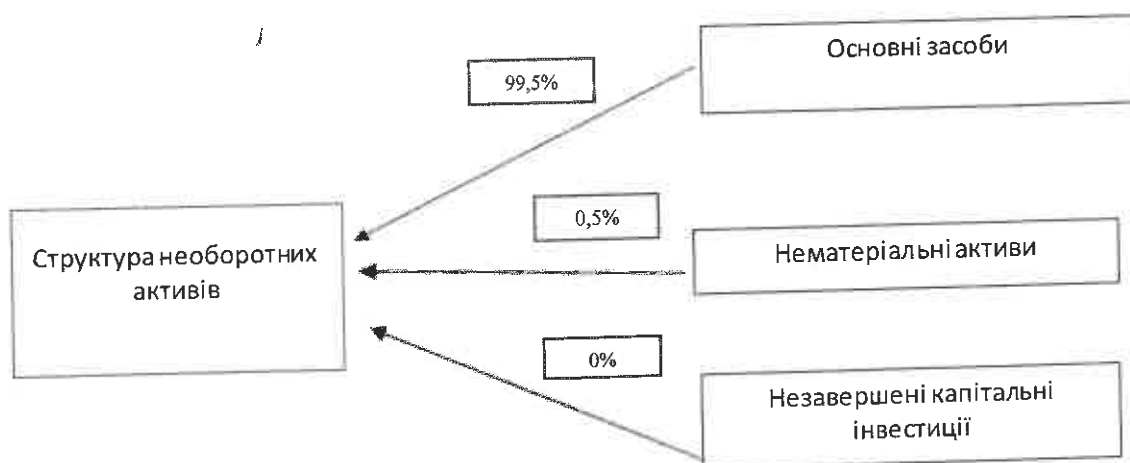
Прибуток Товариства за результатами 2024 року склав 22 445 тис. грн., порівняно з попереднім роком він збільшився на 41 480 тис. грн.

Активи Товариства.

Співвідношення оборотних та необоротних активів в активах балансу Товариства становить 72% та 28%.

Оскільки Товариство є операційною компанією, що здійснює свою діяльність в напрямку рітейлу під торговими марками «ВК ЕКСПРЕС», «ВК SELECT», «ВЕЛМАРТ» кількість оборотних активів вища за необоротні активи, тому що Товариству потрібно підтримувати високу ліквідність та наявність товарів в магазинах.

Структура необоротних активів станом на 31.12.2024 року:



Необоротні активи представлені основними засобами Товариства, які складаються з різного виду обладнання для магазинів, офісів, складів, меблями, оргтехнікою, засобами зв'язку, автотранспортом та ін. Нематеріальні активи представлені різноманітним програмним забезпеченням. Незавершені капітальні інвестиції Товариства відсутні. Балансова вартість необоротних активів станом на 31.12.2024 року складає:

- основні засоби – 52 316 тис. грн.;
- нематеріальні активи - 252 тис. грн.

Структура оборотних активів станом на 31.12.2024 року



Оборотні активи Товариства в переважній більшості складаються з запасів (виробничих запасів, продовольчих та непродовольчих товарів, витратних матеріалів на складах та в магазинах), грошових коштів, дебіторської заборгованості за товари та послуги, а також виданих авансів за товари, матеріали, послуги тощо та інших оборотних активів. Вартість оборотних активів станом на 31.12.2024 складає:

- запаси – 95 725 тис. грн.;
- торгова дебіторська та інша заборгованість – 24 169 тис. грн.;
- гроші та їх еквіваленти – 8 676 тис. грн.;
- витрати майбутніх періодів – 2 754 тис. грн.;
- інші оборотні активи – 3 648 тис. грн.

Облікова політика

Бухгалтерський облік в Товаристві у 2024 році здійснювався відповідно до вимог Закону України від 16.07.99 р. № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Національних положень(стандартів) бухгалтерського обліку в Україні та інших нормативно-правових актів України.

Облікова політика Товариства здійснюється на підставі наказу № 2 від 27 вересня 2013 року «Про затвердження облікової політики в Товаристві» та наказу №2/БО від 01 січня 2018 року «Про затвердження змін до облікової політики в Товаристві»

Бухгалтерський облік в Товаристві протягом звітного періоду вівся за допомогою комп'ютерних програм:

- SAP R3;
- ФМС;
- самостійно розроблених Товариством програм;
- таблиць EXCEL.

Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій Товариства являються первинні документи, що фіксують факти здійснення господарських операцій.

Ведення бухгалтерського обліку в Товаристві здійснюється по єдиному робочому плану рахунків, розробленому на підставі Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 року за № 291.

Ведення забалансованих рахунків здійснюється за методом подвійного облікового запису.

Рахунки використовуються Товариством виходячи з потреб управління, контролю, аналізу і звітності і можуть доповнюватись шляхом введення нових рахунків з збереженням номерів рахунків діючого Плану рахунків.

Змінений план рахунків вводиться і дію з початком фінансового року.

Фінансова звітність Товариства складається на підставі інформації про активи, зобов'язання, капітал та господарські операції по результатах діяльності Товариства за даними бухгалтерського обліку відповідно до вимог Положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Функціональною валютою, яка використовується для ведення бухгалтерського обліку та подання фінансової звітності, вважається національна валюта України – гривня.

Виправлення помилок, допущених при складанні фінансових звітів в попередніх періодах проводиться в обліку і звітності з урахуванням порогу суттєвості. Для господарських операцій та об'єктів обліку поріг суттєвості визнається підсумково в межах 0,2% від виручки поточного періоду.

Первинні документи та облікові реєстри, що пройшли обробку, бухгалтерська та інша звітність Товариства на паперових носіях передаються на зберігання до архіву Товариства.

Первинні документи, облікові реєстри та інша звітність, створені у формі електронного документа, зберігаються на електронних носіях інформації (сервері, USB-флеш-накопичувачах, тощо)

Основними засобами Товариства є матеріальні активи, як містяться в цілях використання їх в процесі надання послуг, або для здійснення адміністративних та соціально-культурних функцій, очікуваний термін корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він більше одного року).

Створені (придбані) основні засоби зараховуються на баланс Товариства за первинною вартістю. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Переоцінка основних засобів здійснюється до досягнення справедливості у випадку, коли залишкова вартість істотно відрізняється від справедливою вартості на дату складання балансу.

Амортизація основних засобів нараховується з використанням прямолінійного методу, по якому річна сума амортизації визначається діленням амортизуємої вартості на очікуваний період часу використання об'єкту основних засобів.

Інвестиційною нерухомістю в Товаристві вважаються власні або орендовані на умовах фінансової оренди земельні ділянки, будівлі, споруди, які розташовані на землі, утримувані з метою отримання орендних платежів та/або збільшення власного капіталу, а не для виробництва та постачання товарів, надання послуг, адміністративної мети або продажу в процесі звичайної діяльності.

Придбана (створена) інвестиційна нерухомість зараховується на баланс Товариства за первісною вартістю. Одиницею обліку інвестиційної нерухомості є земельна ділянка, будівля (частина будівлі), або їх поєднання, споруда, а також активи, які утворюють з інвестиційною нерухомістю цілісний комплекс і в сукупності генерують грошові потоки.

До малоцінних необоротних активів Товариства відносяться матеріальні активи, очікуваний строк користування яких більше одного року, а початкова вартість не перевищує 1 000,00 гривень за одиницю. Переоцінка малоцінних необоротних матеріальних активів не проводиться.

Придбаний чи отриманий нематеріальний актив відображується в балансі Товариства, якщо існує вірогідність отримання майбутніх економічних вигід, що пов'язані з його використанням, вартість такого активу може бути достовірно визначена і Товариство планує його використання на протязі року. По нематеріальним активам встановлюється метод прямолінійного нарахування амортизації на протязі строку корисного використання. Строк корисного використання нематеріального активу встановлюється Товариством і відображається в «Акті вводу в експлуатацію нематеріального активу».

Витрати на капітальне будівництво групуються по напрямкам робіт. Витрати на транспортування, монтаж, встановлення та наладку обладнання збільшують вартість обладнання.

Довгострокові фінансові інвестиції враховуються за методом участі в капіталі при наявності їх на придбання долі (паю, частини) статутного капіталу інших юридичних осіб, при внесенні їх в дочірні та асоційовані підприємства і в сумісну діяльність з створенням юридичної особи. При відображенні в фінансовому обліку та в балансі довгострокових фінансових інвестицій, які враховуються по методу участі в капіталі, вартість збільшується на суму долі інвесторів прибутку асоційованої компанії і зменшується на суму отриманих дивідендів.

Запаси товарно-матеріальних цінностей визнаються, оцінюються та враховуються при оприбуткуванні та списуванні. Облік запасів ведеться в кількісно-сумовому виразі. Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс Товариства за початковою вартістю.

Запаси, від яких Товариство в майбутньому не отримує економічної вигоди, визнаються неліквідними і списуються Товариством у вартісному виразі балансу.

Доходи Товариства відображаються в бухгалтерському обліку і звітності по методу нарахування, незалежно від дати надходження грошових коштів. Доходи майбутніх періодів відображаються у випадку, якщо сума доходів, отриманих в поточному періоді, буда визнана в наступних періодах. Аналітичний облік доходів майбутніх періодів ведеться по їх видам, датам виникнення та визнання доходами звітного періоду. Витрати відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за методом нарахування, незалежно від дати списування грошових коштів.

Операції в іноземній валюті (у разі їх наявності) при первинному визнанні відображаються у валюті звітності шляхом перерахування суми в іноземній валюті з використанням валютного курсу Національного Банку України (надалі – НБУ) на дату здійснення операції. Операції, що проводяться у функціональній валюті, але для них визначено грошовий еквівалент в іноземній валюті, при первинному визнанні відображаються у функціональній валюті по курсу НБУ на дату здійснення операції, якщо інший порядок не буде визначений договором або чинним законодавством.

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, визнається активом одночасно з признанням доходу від реалізації товарів, робіт, послуг та оцінюється по початковій вартості. Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерв сумнівних боргів.

Витрати з *податку на прибуток* являють собою суму витрат з поточного податку. Поточні витрати Товариства за податком оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати у податкових органів) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду. Товариство визнає поточні податки як витрати і включає в прибуток або збиток за звітний період.

Планових податкових перевірок з боку контролюючих органів в звітному періоді не було.

Особами, відповідальними за стан та ведення фінансово-господарської діяльності та обліку в Товаристві є:

Директор – Душко Ігор Михайлович;

Головний бухгалтер - Шмирко Тетяна Миколаївна.

3. Ризики в діяльності Товариства

Будь-яка підприємницька діяльність завжди пов'язана з ризиками. Діяльність Товариства не є виключенням. Ризики можуть бути викликані зовнішніми або внутрішніми факторами та мають різний вплив на роботу Товариства. Тому Товариству важливо розуміти природу цих ризиків і мати чітку стратегію для їх контролю, аби зменшити негативні наслідки для Товариства.

В Товаристві існує система мінімізації ризиків. Зниження ризиків починається з виявлення потенційних ризиків, з якими може зіткнутися Товариство. Це передбачає ретельну оцінку ризиків для розуміння різних ризиків у фінансовій, юридичній, операційній, безпековій та репутаційній сферах. Раннє виявлення ризиків має вирішальне значення, оскільки це створює основу для розробки стратегій управління або усунення цих ризиків. Це підхід, який передбачає збір даних, аналіз історичних інцидентів і передбачення потенційних майбутніх проблем, які можуть вплинути на Товариство та його господарську діяльність.

Після виявлення потенційних ризиків наступним кроком є їх оцінка та пріоритезація на основі їх ймовірності та потенційного впливу на бізнес. Це передбачає оцінку кожного виявленого ризику для визначення його серйозності та терміновості, з якою його необхідно вирішити. Ризики з високим впливом, які можуть серйозно порушити бізнес-операції або спричинити фінансові втрати Товариства, мають найвищий пріоритет. Цей крок має вирішальне значення для ефективного розподілу ресурсів, гарантуючи, що час і зусилля будуть зосереджені на пом'якшенні найбільш критичних ризиків в першу чергу.

З чітким розумінням та пріоритезацією ризиків наступним кроком керівництва Товариства є створення комплексного плану зниження ризиків. Цей план окреслює конкретні кроки та заходи, які будуть вжиті для управління або усунення виявлених ризиків. Він передбачає вибір відповідних стратегій зниження ризиків, таких як уникнення, прийняття, передача або зменшення, а також деталізацію того, як ці стратегії будуть реалізовані. Наразі, Товариство не має оформленого та затвердженого плану по роботі з ризиками, але робота по запобіганню, мінімізації та усуненню ризиків здійснюється на постійній основі.

Ще одним кроком в мінімізації ризику є моніторинг та огляд ефективності стратегій та роботи зниження ризиків. Вона передбачає регулярну оцінку ризиків та ефективності вжитих заходів. Цей крок гарантує, що стратегії зниження ризиків Товариства залишаються актуальними та коригуються у відповідь на нові загрози або зміни в бізнес-середовищі.

Кінцевою метою зниження ризиків є мінімізація негативного впливу ризиків на діяльність Товариства. Це передбачає впровадження стратегій, які зменшують ймовірність виникнення ризиків і зменшують їх потенційний вплив на діяльність, фінанси та репутацію Товариства.

Успішний процес зниження ризиків підтримує довгострокову стабільність і зростання Товариства, дозволяючи керівництву Товариства з більшою впевненістю орієнтуватися в невизначеностях. Систематично виявляючи, оцінюючи та усуваючи ризики, Товариство захищає свої активи, дотримується нормативних вимог чинного законодавства та підтримує свою репутацію, забезпечуючи таким чином конкурентну перевагу на ринку.

Види ризиків, з яким стикається Товариство в процесі господарської діяльності:

Операційні ризики

Операційні ризики пов'язані з потенційними збоями у повсякденній діяльності Товариства, від внутрішніх процесів і систем до людських помилок. Вирішення цього виду ризиків, вимагає детальної їх оцінки з подальшою розробкою надійних стратегій зниження ризиків, які зосереджені на вдосконаленні внутрішніх процесів, навчанні співробітників, впровадженні нових технологій. Зниження операційних ризиків покращує ефективність і продуктивність роботи, позитивно впливаючи на загальну діяльність Товариства.

Ризики безпеки

Ризики безпеки становлять значну загрозу для бізнесу Товариства. Ці ризики можуть варіюватися від витоків даних і кібератак до загроз фізичній безпеці. Щоб зменшити ці ризики, Товариство інвестує в комплексні системи безпеки, проводить регулярні оцінки безпеки та забезпечує навчання всіх співробітників найкращим практикам безпеки.

Репутаційні ризики

Репутаційні ризики можуть завдати шкоди Товариству та впливати на лояльність покупців та контрагентів. Товариство активно керує своєю репутацією, відстежуючи громадську думку та швидко й ефективно реагує на будь-які кризи, які можуть виникнути. Застосування підходу, орієнтованого на покупців та контрагентів, і забезпечення прозорої комунікації є важливими стратегіями зниження репутаційного ризику.

Ризики непередбачуваних обставин

Економічна ситуація в 2024 році в Україні характеризувалась підвищеною нестабільністю, внаслідок продовження військового вторгнення росії в Україну, введенням військового стану та обмежувальних заходів, пов'язаних з цими подіями, а також великою міграцією людей з зон бойових дій, значним пошкодженням цивільної інфраструктури, різкого зменшення платоспроможності населення, коливання курсу долара. Вищезазначені фактори негативно впливали на економічну ситуацію в країні: реальний ВВП різко скоротився, інфляція різко зросла, торгівля була серйозно порушена, а бюджетний дефіцит зріс до безпрецедентного рівня. В таких умовах керівництво Товариства особливу увагу приділяло організації управління Товариством та вдосконаленню управлінських процесів.

Фінансові ризики

Фінансові ризики є одним з найбільш критичних видів ризиків для Товариства, оскільки без стабільного фінансового стану Товариство не зможе ефективно функціонувати. Товариство забезпечує належний рівень управління, звітності та процедур внутрішнього контролю, які дозволяють своєчасно виявити ризики, що можуть становити загрозу для фінансового стану.

Основні ризики, притаманні фінансовим інструментам Товариства, це кредитний ризик та ризик ліквідності.

Підходи до управління кожним із цих ризиків в Товаристві наступні:

Рівень кредитного ризику залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта чи постачальника. Завдяки диверсифікації постачальників та роздрібних клієнтів суттєва концентрація кредитного ризику відсутня.

Управлінський персонал затвердив кредитну політику, згідно з якою кожний новий клієнт та постачальник індивідуально оцінюється на предмет платоспроможності у період військового стану в країні, перш ніж будуть запропоновані чи прийняті стандартні умови оплати та доставки. Для кожного клієнта та постачальника встановлюються відповідні ліміти закупок і передплат, які являють собою максимально дозволена сума, що не потребує додаткового затвердження з боку управлінського персоналу. Здійснюючи моніторинг кредитного ризику, пов'язаного з клієнтами, Товариство розподіляє їх по групах відповідно до їх кредитних характеристик, залежно від того, чи є вони фізичними чи юридичними особами, а також згідно з галузевою приналежністю, структурою заборгованості за строками, договірними строками погашення зобов'язань та наявністю фінансових труднощів у минулому.

Товариство створює резерв на покриття збитків від зменшення корисності, який відображає її оцінку понесених збитків від торгової дебіторської заборгованості, передплат та інших активів. Очікувані кредитні збитки на торгіву дебіторську заборгованість оцінюються з використанням матриці оціночного резерву, посиляючись на інформацію двох попередніх звітних періодів. Для не торгівельної дебіторської заборгованості, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів.

Кредитний ризик

Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо спроможності контрагентів виконувати боргові зобов'язання, тис. грн.:

Показники	31 грудня 2023 року	31 грудня 2024 року
Грошові кошти та їх еквіваленти	16 557	8 676
Торгова дебіторська заборгованість	10 462	12 638
Аванси постачальникам	18 357	10 559
Інша дебіторська заборгованість	36 342	741
Всього:	81 718	32 614

Станом на 31.12.2024р. кредитний ризик по фінансовим активам є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

Торгова та інша дебіторська заборгованість за строками виникнення 31.12.2024 р. аналіз за строками погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також інших оборотних фінансових активів Товариства за вирахуванням зменшення корисності був таким (в тис. грн.):

Показники	Не прострочені й не знецінені	До 12 місяців	Від 12 до 18 місяців	Від 18 до 36 місяців	Більше 36 місяців	Всього
Грошові кошти на рахунках у банках	6 598	6 598	-	-	-	6 598
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	12 638	12 487	1	150	-	12 638
Інша поточна дебіторська заборгованість	741	741	-	-	-	741
Всього активи	19 977	19 826	1	150		19 977

Станом на 31.12.2024 року у Товариства відсутні фінансові активи, які або були прострочені, або знецінилися, кредити, як одержаних так і надані, і, відповідно, будь-які застави та інші форми забезпечення.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що Товариство не зможе виконати свої фінансові зобов'язання у строки їх погашення. Підхід до управління ліквідності полягає у максимальному забезпеченні наявності достатнього рівня ліквідності, необхідного для виконання фінансових зобов'язань у визначені строки погашення як у звичайних, так і в несприятливих умовах військового стану, щоб при цьому не були понесені неприйнятні збитки і не виник ризик завдання шкоди репутації Товариства.

Товариство щомісяця готує детальний план надходжень та виплат грошових коштів (із розбивкою по днях). Зазвичай Товариство забезпечує наявність достатніх коштів на поточних рахунках та у касі для сплати очікуваних операційних витрат на період 60 днів, включаючи витрати на погашення фінансових зобов'язань, за винятком коштів на покриття збитків від надзвичайних обставин чи подій, таких, як стихійні лиха.

Коефіцієнт поточної (загальної) ліквідності ($K_{\text{лп}}$) показує, наскільки наявних оборотних активів достатньо для покриття поточних зобов'язань підприємства у тривалому періоді (до року). Його розраховуємо як відношення поточних активів до поточних зобов'язань за формулою: $K_{\text{лп}} = (Л1+Л2+Л3) / (П1+П2)$. Нормативне значення знаходиться у межах від 1 до 2.

Стаття балансу (Форма №1)	Група	Значення, тис. грн	
		на початок 2024 року	на кінець 2024 року
Гроші та їх еквіваленти	Л1	16 557	8 676
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Л2	10 462	12 638
Запаси	Л3	90 519	95 725
Поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	П1	77 176	111 659
Усього за розділом III (за мінусом рядка 1615)	П2	133 752	6 441
Поточна (загальна) ліквідність, $K_{\text{лп}}$		0,56	0,99

Станом на 31.12.2024 у Товариства достатньо обігових коштів для погашення поточних зобов'язань упродовж тривалого періоду (до року), що підтверджує позитивна тенденція до збільшення.

Коефіцієнт проміжної (швидкої) ліквідності ($K_{\text{лп}}$) відображає можливість погашення короткострокових зобов'язань у найближчій перспективі. Нормативне значення знаходиться у межах від 0,7 до 2. Формула для розрахунку: $K_{\text{лп}} = (Л1+Л2) / (П1+П2)$.

Стаття балансу (Форма №1)	Група	Значення, тис. грн	
		на початок 2024 року	на кінець 2024 року
Гроші та їх еквіваленти	Л1	16 557	8 676
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Л2	10 462	12 638
Товари	Л2	81 048	85 668
Поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	П1	77 176	111 659
Усього за розділом III (за мінусом рядка 1615)	П2	133 752	6 441
Проміжна (швидка) ліквідність, $K_{\text{лп}}$		0,51	0,91

Аналіз проміжної (швидкої) ліквідності станом на 31.12.2024 має тенденцію до збільшення порівняно з минулим роком. У Товариства достатньо обігових коштів для погашення

короткострокових зобов'язань у найближчому майбутньому, що підтверджує позитивна динаміка показника.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності ($K_{ла}$) демонструє, яка частина короткострокових зобов'язань може бути за потреби погашена негайно. Це найжорсткіший показник ліквідності, при розрахунку якого зазначаються лише найліквідніші активи. Нормативне значення знаходиться у межах від 0,2 до 0,35. Формула для розрахунку: $K_{ла} = Л1 / (П1+П2)$.

Стаття балансу (Форма №1)	Група	Значення, тис. грн	
		на початок 2024 року	на кінець 2024 року
Гроші та їх еквіваленти	Л1	16 557	8 676
Поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	П1	77 176	111 659
Усього за розділом III (за мінусом рядка 1615)	П2	133 752	6 441
Абсолютна ліквідність, $K_{ла}$		0,08	0,07

Станом на 31.12.2024 у Товариства недостатньо високоліквідних обігових коштів для швидкого погашення своїх короткострокових зобов'язань.

Коефіцієнт автономії ($K_{ав}$) (фінансової незалежності) характеризує частку власних коштів підприємства у фінансуванні його діяльності і впливає на довгострокову платоспроможність. Оптимальне значення $\geq 0,5$, тобто власні кошти мають становити хоча б половину джерел фінансування підприємства. Показник розраховуємо за рядками балансу (ф. №1) за формулою: $K_{ав} = СК / \text{всього джерел фінансування} = \text{р. 1495} / \text{р. 1900}$.

Стаття балансу (Форма №1)	Значення, тис. грн	
	на початок 2024 року	на кінець 2024 року
Усього власний капітал	1 694	63 039
Баланс	221 314	187 540
Фінансова незалежність, $K_{ав}$	0,01	0,34

Фінансова незалежність Товариства є недостатньою, але станом на 31.12.2024 суттєво покращилась порівняно з минулим роком, про що свідчить збільшення показника.

Коефіцієнт маневреності власного капіталу ($K_{мвк}$) відображає співвідношення між власними обіговими коштами та власним капіталом підприємства. $K_{мвк}$ показує, яку частку власного капіталу вкладено в обігові кошти, що дозволяє судити, наскільки підприємство залежить від зовнішніх позик. Нормою вважають значення 0,5. Показник розраховуємо за рядками балансу (ф. №1): $K_{мвк} = \text{власні обігові кошти} / \text{власний капітал} = (\text{р. 1495} - \text{р. 1095}) / \text{р. 1495}$.

Стаття балансу (Форма №1)	Значення, тис. грн	
	на початок 2024 року	на кінець 2024 року
Усього необоротних активів	43 466	52 568
Усього власний капітал	1 694	63 039
Маневреність власного капіталу, $K_{мвк}$	-24,66	0,17

Значення коефіцієнта маневреності власного капіталу Товариства з урахуванням галузевої специфіки і зважаючи на від'ємне значення показника на 31.12.2024 має тенденцію зростання.

Коефіцієнт фінансового ризику ($K_{фр}$) показує співвідношення залучених коштів і власного капіталу. Коефіцієнт дає загальну оцінку фінансової стабільності та показує, скільки одиниць залучених коштів припадає на кожну одиницю власних. Нормою вважають значення $K_{фр} < 0,5$. Показник розраховуємо за рядками балансу (ф. №1) за допомогою формули: $K_{фр} = \text{залучені кошти} / \text{власний капітал} = (\text{р. 1595} + \text{р. 1695} + \text{р. 1700}) / \text{р. 1495}$.

Стаття балансу (Форма №1)	Значення, тис. грн	
	на початок 2024 року	на кінець 2024 року
Усього власний капітал	1 694	63 039
Усього довгострокові зобов'язання та забезпечення	8 692	6 401
Усього поточні зобов'язання та забезпечення	210 928	118 100
Фінансовий ризик, $K_{фр}$	129,65	1,97

Високе значення показника на початок 2024 року свідчить про суттєву залежність Товариства від зовнішніх джерел фінансування, але станом на 31.12.2024 року бачимо зростання фінансової стабільності, про що свідчить суттєве зниження коефіцієнта.

Отримані показники оцінюють щодо відповідності нормативним значенням та зміни протягом одного або кількох періодів. Зведені дані фінансових показників наведено в таблиці:

Показник	Позначення	Нормативне значення	На початок 2024 року	На кінець 2024 року	Зміни
Коефіцієнт поточної (загальної) ліквідності	$K_{лт}$	від 1 до 2	0,56	0,99	+0,43
Коефіцієнт проміжної (швидкої) ліквідності	$K_{лп}$	від 0,7 до 2	0,51	0,91	+0,40
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K_{ла}$	від 0,2 до 0,35	0,08	0,07	-0,01
Коефіцієнт автономії	$K_{ав}$	$\geq 0,5$	0,01	0,34	+0,33
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	$K_{мвк}$	0,5	-24,66	0,17	+24,83
Коефіцієнт фінансового ризику	$K_{фр}$	$< 0,5$	129,65	1,97	-127,68

Аналізуючи комплекс показників Товариства, бачимо позитивну тенденцію збільшення усіх показників порівняно з минулим роком. Зростання показників ліквідності свідчить про збільшення усіх видів активів. На 31.12.2024 коефіцієнти поточної та проміжної ліквідності увійшли до нормативного діапазону, що свідчить зокрема про ефективне управління коштами Товариства. Джерелом збільшення активів як свідчать показники фінансової стійкості є здебільшого зовнішні джерела фінансування, але порівняно з минулим роком суттєва позитивна динаміка відповідних коефіцієнтів.

Також в Товаристві для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створена система управління ризиками, яка передбачає дотримання відповідного рівня корпоративного управління в Товаристві та внутрішнього аудиту.

4. Соціальні аспекти та кадрова політика

Метою кадрової політики Товариства є забезпечення відповідності між потребами Товариства та наявністю кадрів необхідної кількості та якості. Досягнення означеної мети можливе через реалізацію напрямів кадрової роботи в усій системі взаємовідносин працівника та Товариства. Сьогодні основними напрямками взаємовідносин працівника та Товариства є:

- відносини, пов'язані із забезпеченням зайнятості працівника;
- відносини щодо забезпечення умов праці;
- відносини щодо оплати праці;
- відносини щодо забезпечення умов професійного зростання;
- відносини щодо соціальних гарантій. Ефективно побудована система взаємовідносин за кожним з окреслених напрямів є запорукою стабільної діяльності Товариства.

Множина цих відносин, реалізується в процесі діяльності Товариства і пов'язана з вирішенням проблем, забезпеченням умов праці та розвитком кадрового потенціалу.

Відносини, пов'язані із забезпеченням зайнятості працівника, – це система взаємодій кадрової служби Товариства та працівника, яка пов'язана з формуванням висококваліфікованого персоналу. Відносини щодо забезпечення умов праці – це відносини з формування безпеки діяльності працівників, політики попередження трудових конфліктів тощо.

Відносини щодо оплати та мотивації праці формуються в процесі визначення системи та форми оплати праці, розміру часових тарифних ставок та відрядних розцінок, системи доплат та надбавок, посадового окладу, системи мотивації, які б відповідали професійним компетенціям працівника. Відносини щодо забезпечення умов професійного зростання виникають у процесі навчання, підвищення рівня кваліфікації, стажування тощо.

Відносини щодо соціальних гарантій виникають у процесі формування набору пільг і послуг, які створюють добробут працівника Товариства, підвищують привабливість Товариства на ринку праці. Кадрова політика Товариства є сукупністю напрямів реалізації кадрової стратегії. Кадрова стратегія визначає пріоритетні кадрові цілі, комплекс організаційних рішень і заходів, реалізація яких дає змогу досягти цілей корпоративної стратегії Товариства. В Товаристві застосовується партнерська корпоративна стратегія. Відповідно до даної стратегії, Товариство та працівник мають узгоджені цілі та цінності, які базуються на тісних партнерських взаємовідносинах. Основною метою такого партнерства є взаємовигідний розвиток на основі спільних зусиль. Цінність працівника для Товариства визначається його потенційною здатністю до продукування ідей та перетворенні своїх знань, умінь та навичок у продукт, який забезпечує досягнення стратегічних цілей Товариства (розвитку, завоювання частки ринку, зниження витрат тощо). Цінність Товариства для працівника зумовлена потенційними можливостями реалізації своїх компетенцій, розширенням портфелю компетенцій та досягненням балансу між винагородою та потребами працівника.

Для реалізації партнерської кадрової стратегії основними напрямками кадрової політики Товариства є формування таких умов праці, які б забезпечили найвищий прояв креативності та компетентності працівника. Крім того, політика професійного зростання будується на принципах доступності знань для працівника та повної віддачі від набутих умінь.

Все більшу роль в стимулюванні персоналу відіграють соціальні аспекти, одержувані співробітниками в Товаристві.¹ Актуальність цього спостерігалась протягом звітної періоду. Товариство розуміє, що матеріальні чинники не можуть служити єдиною формою винагороди за працю, особливо у військовий час і необхідно більше уваги приділяти матеріальним стимулам, тому соціальні аспекти та кадрова політика Товариства тісно пов'язані між собою і направлені на охорону праці та безпеку життєдіяльності працівників, забезпечення соціальних гарантій, дотримання високого рівня кваліфікації працівників, їх професійного зростання, заохочення та мотивацію.

З метою посилення стимулювання співробітників Товариства у досягненні високого рівня продуктивності та ефективності праці, покращення фінансових показників діяльності, Товариством застосовується преміювання з урахуванням виконання планових показників. Поряд з цим діє програма страхування персоналу від нещасних випадків та добровільного медичного страхування. В Товаристві діє профспілкова організація, яка об'єднує в себе всіх членів трудового колективу. Головною метою і завданням профспілкової організації є захист прав та законних інтересів працівників у сфері охорони праці, соціальних гарантій, надання практичної допомоги у вирішенні цих питань, надання матеріальної допомоги та представлення інтересів трудового колективу у взаємовідносинах з керівництвом Товариства.

Заробітна плата протягом звітної періоду виплачувалась вчасно та в повному обсязі. Заборгованості по заробітній платі у звітному періоді не було. Товариство забезпечує своїм працівникам повний соціальний пакет у відповідності до чинного законодавства України.

Охорона праці та безпека працівників Товариства здійснюється через систему правових, соціально – економічних, організаційно – технічних, санітарно – гігієнічних, лікувально – профілактичних заходів і засобів, спрямованих на збереження життя, здоров'я та працездатності працівників. В Товаристві функціонує служба охорони праці. Контроль за дотриманням норм і правил з охорони праці здійснюється по всіх магазинах, розподільчому центрі та офісі. Поряд з цим, з метою профілактики в Товаристві регулярно організовується навчання, як за допомогою внутрішніх

спеціалістів, так і з залученням зовнішніх викладачів з питань охорони праці та безпеки життєдіяльності.

5. Екологічні аспекти в діяльності Товариства

Екологічна відповідальність є важливою складовою соціальної відповідальності бізнесу. Вона спонукає суб'єкти господарювання до перегляду на постійній основі екологічної політики та стратегії і запровадженні заходів, які спрямовані на зменшення негативного впливу господарської діяльності на навколишнє природне середовище. Основна діяльність Товариства (робота магазинів) та діяльність із її забезпечення (доставка товарів у магазини, власне виробництво) продукують забруднення навколишнього середовища. Тому, виконуючи роль посередників між виробниками і споживачами, Товариство орієнтує виробників на виробництво саме тих товарів, які меншою мірою негативно впливають на навколишнє природне середовище і, як наслідок, найбільше користуються попитом. Сьогодні покупці, що користуються магазинами Товариства готові платити більше за продукцію тих компаній, які проявляють соціальну відповідальність щодо суспільства та навколишнього середовища. І беручи на себе відповідальність за соціальні та екологічні наслідки своєї господарської діяльності, Товариство здобуває довіру не лише покупців, але й широкого кола стейкхолдерів, а також вагомі конкурентні переваги та економічне зростання. В Товаристві існує певна процедура ідентифікації екологічних аспектів, а саме:

- виявлення всіх екологічних аспектів;
- визначення критеріїв суттєвості, беручи до уваги вимоги чинного законодавства;
- визначення значних екологічних аспектів на основі критеріїв суттєвості.

Керівництво Товариства віддає переваги прямим екологічним аспектам, тобто тим, на які керівництво може безпосередньо впливати: викиди у повітря, скиди у водні об'єкти, поводження з відходами, використання та забруднення ґрунтів, використання природних ресурсів (в тому числі енергії), місцеві аспекти (шум, вібрація, запах, пил і т.д.), вплив на біорозмаїття. При цьому увага звертається також і на непрямі екологічні аспекти, як то, дискусії зі споживачами та підрядниками, дослідження продукції, вивчення досвіду інших товариств, дискусії з неурядовими організаціями та іншими зацікавленими сторонами, вивчення інформації про продукцію та сервіси. Проведення господарської діяльності Товариства не підлягає обов'язковому екологічному аудиту у відповідності до чинного законодавства. Але разом із тим, безпосередньо стосується Товариства, як утворювача і власника відходів, тому Товариство впроваджує у своїй діяльності:

- заходи для запобігання утворенню відходів, а також заходи по уникненню, зменшенню або усуненню негативного впливу відходів на здоров'я людей і навколишнє природне середовище;
- обробку відходів;
- покриття витрат по запобіганню утворенню відходів, їх збиранню, перевезенню та обробленню,

включаючи витрати на створення та утримання об'єктів оброблення відходів. Широкомасштабна війна в Україні надзвичайно загострила існуючі та створила абсолютно нові екологічні ризики діяльності Товариства. У таких складних умовах дотримання екологічних стандартів залишається пріоритетним завданням для Товариства. Товариство постійно працює з споживачами товарів та іншими стейкхолдерами, щоб змусити їх відповідально ставитись до екологічних наслідків своєї господарської діяльності, знаходити можливості для реалізації принципів екологічної відповідальності.

Товариство постійно працює над удосконаленням торговельного процесу. У зв'язку з цим система управління Товариством передбачає екологічно-орієнтований процес розміщення магазинів, складських приміщень, вибір транспортних засобів, тари, залучення підрядних організацій, тощо, щоб уникати можливості нанесення шкоди природному середовищу. Товариство розуміє важливість переходу на модель сталого споживання і виробництва та формування ринку екологічно кращих товарів та послуг і впроваджує в політику власного розвитку екологічні принципи розвитку.

6. Дослідження та інновації

Протягом 2024 року Товариство не здійснювало досліджень в галузі своєї основної діяльності, але працювало над модернізацією власної матеріальної бази.

7. Перспективи розвитку

Найбільшою проблемою для Товариства в наступному за звітним році залишиться інфляційний тиск. Тому Товариство визначило для себе основні напрямки розвитку у 2024 році, а саме:

- ✓ імператив ефективності. Товариство прагне у короткій перспективі підвищити ефективність своїх операцій, тому покладатись тільки на збільшення обсягів продажів як на найбільш потужний розвиток бізнесу у нинішніх умовах неможливо. Адже конкуренція на ринку загострюється, а очікувати суттєвого зростання попиту неможливо. І Товариство буде працювати над альтернативними формами для збільшення ефективності своєї основної діяльності;
- ✓ розвиток у сфері масових комунікацій. Товариство прагне створити роздрібні медіа-екосистеми, які дозволять постачальникам взаємодіяти з покупцями до, під час і після їх відвідування магазинів. Крім того, роздрібні ЗМІ вже розглядаються як основне джерело додаткового доходу, і ймовірно, він зросте протягом наступного року;
- ✓ запровадження перспективних технологій. Насамперед, запровадження робототехніки та технологій ІІІ;
- ✓ зосередження на питаннях здоров'я та благополуччя споживачів. Зусилля у даній сфері допоможуть збільшити лояльність великої кількості покупців;
- ✓ екологічний розвиток. Товариство планує запустити в перспективі програму сталого розвитку власної мережі.

«28» лютого 2025 року.

Директор ТОВ «АЛЬВАР»



Ігор ДУШКО