



Zeller, LLC
Ukraine, 01033, Kyiv
Shota Rustaveli street, 31-B
office 26

t +380 67 465 33 44
+380 50 203 52 66
e akoexperts@ukr.net
www.zeller.ua
www.ako.kiev.ua

Registration No. 2904 in Register of auditors and audit entities, Section audit entities that have right to conduct statutory audit of financial statements

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат:

Учасникам та Керівництву ТОВ «АЛЬВАР»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР» (далі по тексту «Компанія», або ТОВ «АЛЬВАР», або Товариство), що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на кінець дня 31.12.2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, примітки до фінансової звітності (далі – річна фінансова звітність, фінансові звіти).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «АЛЬВАР» станом на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Положень стандартів бухгалтерського обліку (ПСБО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

У результаті проведеного аудиту встановлено, що існували обмеження обсягу аудиторських робіт. Аудитор не мав можливості виконати такі необхідні аудиторські дослідження як спостереження за інвентаризацією основних засобів, товарно-матеріальних запасів, дебіторської та кредиторської заборгованості на дату складання фінансової звітності Компанії та під час проведення аудиту фінансової звітності Товариства, в зв'язку із запровадженням карантинних та обмежувальних заходів пов'язаних з пандемією COVID-19, загостренням епідеміологічної ситуації в Україні та світі, з метою запобігання поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19). Ці роботи проведено інвентаризаційною комісією без участі незалежного аудитора, оскільки дата проведення інвентаризації передувала даті проведення аудиту. Тому нами вибірково були проведені альтернативні методи підтвердження активів і зобов'язань станом на 31.12.2020 року, як вимагають Міжнародні стандарти аудиту (МСА), однак ми не можемо дати повної аудиторської гарантії щодо залишків по ним.



У складі оборотних активів станом на 31.12.2020 року обліковуються запаси в сумі 56 406 тис. грн. Аудитори не отримали достатні докази щодо ліквідності запасів. Управлінський персонал визначив балансову вартість вказаних запасів за собівартістю.

Ми не змогли отримати інформацію щодо чистої вартості реалізації цих запасів як меншої з двох величин, згідно вимог П(С)БО, та оцінити можливий вплив на фінансову звітність.

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 компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо вашу увагу на отриману відповідь від Компанії на запит аудиторів щодо події, яка відбулась в звітному періоді та продовжує діяти після звітного періоду, де розкрито інформацію стосовно оцінки керівництва Компанії наслідків впливу пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19) та пов'язаних з цим обмежувальних заходів на діяльність Компанії.

У зв'язку з неможливістю спрогнозувати подальший перебіг подій, визначити заходи, які буде застосовано керівництвом країни, терміни дії обмежувальних заходів, а також достовірно оцінити ефект впливу поточної ситуації на діяльність Компанії та її контрагентів, а також на економічне середовище в цілому, ми не можемо достовірно оцінити ефект впливу цих обставин на фінансову звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року та на спроможність Компанії продовжувати діяльність в подальшому.

У випадку суттєвих змін у діяльності Компанії, або у випадку введення надзвичайного стану в країні, або настання інших подій, які суттєво вплинуть на діяльність Компанії, керівництво Компанії буде оцінювати вплив цих подій на діяльність Компанії, а також приймати рішення про необхідність коригування даних фінансової звітності та оприлюднення такої інформації. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» та розділі «Пояснювальний параграф», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід відобразити в нашому звіті.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Інша інформація складається з наступних звітів:

- Звіт про управління за 2020 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 Компанії не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, 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 2020 рік

Компанія підготувала Звіт про управління за 2020 рік. У Звіті про управління за 2020 рік, за виключенням впливу питань викладених у розділах «Основа для висловлення думки із застереженням» та «Пояснювальний параграф», 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 ТОВ «АЛЬВАР» у повній мірі відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні». У Звіті надана інформація щодо перспективи та стратегії розвитку Товариства, результати діяльності за звітний період, а також про цінові ризики, кредитні ризики та інші ризики, з якими Товариство 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 П(С)БО, Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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



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

✓ ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

✓ отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

✓ оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

✓ доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

✓ оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.



II Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит:

Повна назва:	Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська компанія «ЗЕЛЛЕР».
Код ЄДРПОУ	31867227
Місцезнаходження:	01033 м. Київ, вул. Шота Руставелі, 31-Б, офіс 26
Фактичне місцезнаходження	01033 м. Київ, вул. Шота Руставелі, 31-Б, офіс 26.
Реєстраційні дані:	Зареєстровано Печерською районною в м. Києві Державною адміністрацією 19 лютого 2002 р. за N 1 070 120 0000 017608.
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво N 2904 видане за рішенням Аудиторської палати України від 23 квітня 2002 р. за N 109. Суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність, рішенням АПУ №29/3 від 30.01.2020 року Компанія включена до Розділу СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoj-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti
Контактний телефон	(067) 465-33-44, (050) 203-52-66

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту

Договір № 40/03 від 29 березня 2021 року.

«29» березня 2021 року – «23» квітня 2021 року.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту

Перевірка проводилась за адресою: м. Київ, вулиця Залізничне шосе, буд 57, та м. Київ, вул. Шота Руставелі, 31-Б, офіс 26.

Ключовий партнер з аудиту

(Сертифікат серії А № 005629 від 25.12.2003 р.)

номер реєстрації у Реєстрі 100411

Від імені аудиторської фірми Директор ТОВ «АК «ЗЕЛЛЕР»

(Сертифікат серії А № 003610 від 29.01.1999 року, дійсний до 29.01.2023 року) номер реєстрації у Реєстрі 100413



Л. А. Сивук

А. В. Ганенко

01033 м. Київ, вул. Шота Руставелі, 31-Б, офіс 26

«23» квітня 2021 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР» ЗА 2020 РІК

Організаційна структура та опис діяльності підприємства

Найменування підприємства: Товариство з обмеженою відповідальністю «АЛЬВАР» (надалі по тексту – Товариство).

Код ЄДРПОУ: 38916558.

Організаційно – правова форма підприємства: Товариство з обмеженою відповідальністю.

Відомості про реєстрацію: Товариство зареєстровано Печерською районною в місті Києві державною адміністрацією. Дата запису: 27.09.2013 року. Номер запису: 1 074 102 0000 051362.

Поточний основний рахунок:

UA303003460000026006015799601 в АТ «Альфа-Банк», МФО 300346.

Місцезнаходження Товариства: 01103, м.Київ, Залізничне шосе, будинок 57.

Товариство діє на підставі Статуту, остання редакція якого затверджена Загальних зборів учасників, що оформлене протоколом № 25 від 03 серпня 2020 року.

Статутний капітал Товариства становить 16 215 000,00 грн.

Станом на 31 грудня 2020 року Статутний капітал сформований повністю та відображений у Звіті про фінансовий стан.

Основні види діяльності Товариства 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.

Товариство спеціалізується на роздрібній торгівлі продуктами харчування, напоями, тютюновими виробами, непродовольчими товарами масового споживання.

На українському ринку Товариство не займає значної долі, але торгівельні заклади, що здійснюють свою діяльність під торговими марками «ВК ЕКСПРЕС», «ВК СЕЛЕКТ», «ВЕЛМАРТ», що знаходяться у ліцензійному використанні Товариства, користуються попитом серед покупців.

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

Директор – Душко Ігор Михайлович – з 01.01.2019 року по 31.12.2019 року;

Головний бухгалтер - Соболева Ольга Юріївна - з 01.01.2020 року по 30.10.2020 року

Паламарчук Тетяна Олександрівна – з 02.11.2020 року по 31.12.2020 року.

Облікова політика підприємства

Бухгалтерський облік у 2020 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.

Податковий облік ведеться згідно вимог Податкового кодексу України №2856-VI від 23.12.2010 р.

Бухгалтерський облік в Товаристві у 2020 році вівся автоматизованим способом з використання програми «SAP /R3».

Облікова політика Товариства здійснюється на підставі наказу № 2 від 27 вересня 2013 року «Про затвердження облікової політики». Змін в обліковій політиці у 2020 році не було.

Результати діяльності

Станом на 31 грудня 2020 року на балансі Товариства обліковувалися необоротні активи первісною (переоціненою) вартістю:

Основні засоби балансова вартість – 32 243 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 року на балансі Товариства обліковувалися запаси балансовою вартістю в сумі 56 406 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року у фінансовій звітності Товариства відображена дебіторська заборгованість за товари, роботи в сумі 64 130 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року у фінансовій звітності Товариства відображена дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом в сумі 3 091 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 року на балансі Товариства обліковувалися грошові кошти в сумі 6 904 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року власний капітал Товариства становив 1 664 тис. грн., а саме:

Статутний капітал Товариства – 24 175 тис. грн.

Нерозподілений прибуток – (22 511) тис. грн.

За 2020 рік Товариство отримало збиток в розмірі 8 005 тис. грн.

3. Ліквідність та зобов'язання

Станом на 31.12.2020 року у фінансовій звітності Товариства відображена поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги в сумі 140 526 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року у фінансовій звітності Товариства відображена поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом в сумі 902 тис. грн.

27

Станом на 31.12.2020 року у фінансовій звітності Товариства відображена поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами в сумі 4 748 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року у фінансовій звітності Товариства відображені інші поточні зобов'язання в сумі 96 548 тис. грн.

4. Екологічні аспекти

Товариство відповідально ставиться до збереження навколишнього середовища та дотримується вимог чинного законодавства з охорони навколишнього середовища.

5. Соціальні аспекти та кадрова політика

Метою кадрової політики Товариства є забезпечення відповідності між потребами Товариства та наявністю кадрів в необхідній кількості та з належними професійними знаннями, вміннями та мотивацією. Досягнення цієї мети в Товаристві здійснюється через реалізацію напрямів кадрової роботи в системі взаємовідносин кожного працівника з Товариством.

Основними напрямками таких взаємовідносин є:

- відносини, пов'язані з занятістю працівників;
- відносини щодо забезпечення умов праці;
- відносини, пов'язані з оплатою праці;
- відносини щодо забезпечення умов професійного зростання;
- відносини щодо соціальних гарантій.

Товариство усвідомлює, що ефективно побудована система взаємовідносин за кожним окремим напрямком є запорукою стабільної діяльності Товариства. Множина відносин, яка реалізується Товариством, пов'язана з вирішення проблем, забезпеченням належних умов праці, розвитком кадрового потенціалу.

Відносини, пов'язані з занятістю працівників – це система взаємодії кадрової служби Товариства і працівників, яка пов'язана з формуванням висококваліфікованого персоналу.

Відносини щодо забезпечення умов праці – це відносини з формування безпеки діяльності працівників Товариства, політики попередження трудових конфліктів тощо

Відносини щодо оплати праці і мотивації в Товаристві формуються в процесі визначення системи та форми оплати праці, системи доплат та надбавок, системи мотивації, які б відповідали компетенції працівника.

Відносини щодо забезпечення умов професійного зростання виникають в Товаристві в процесі навчання персоналу, підвищення кваліфікації, стажування, тощо.

Відносини щодо соціальних гарантій в Товаристві виникають в процесі формування набору пільг і послуг, які створюють добробут працівників Товариства, підвищують привабливість Товариства на ринку праці.

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.

Умови праці в Товаристві, безпека технологічних процесів, обладнання, стан засобів колективного та індивідуального захисту, санітарно-гігієнічні умови на робочих місцях відповідають вимогам чинного законодавства про охорону праці.

В Товаристві постійно проводяться тренінги, семінари, навчання з метою підвищення професійного рівня працівників. Всі заходи, пов'язані з процесом підвищення кваліфікації здійснюються за рахунок Товариства.

Заробітна плата протягом звітного періоду виплачувалась вчасно та в повному обсязі. Заборгованості по заробітній платі немає.

Товариство забезпечує своїм працівникам повний соціальний пакет у відповідності до чинного законодавства.

Середня кількість працівників Товариства у звітному періоді становила 100 осіб.

6. Ризики

Економічна ситуація в Україні протягом звітного періоду характеризувалась підвищеною нестабільністю, і потребувала прискіпливої уваги до організації управління Товариством та вдосконаленні управлінських процесів. Тому невід'ємною частиною діяльності Товариства є управління ризиками, які можуть істотно впливати на діяльність Товариства та реалізацію його стратегічних планів. Мета управління ризиками в Товаристві полягає в оптимізації співвідношення між рівнем ризику та очікуваною економічною вигодою, яка є компенсацією за прийнятий Товариством ризик.

Управління ризиками в Товаристві будується на наступних принципах:

1. *Забезпечення інтересів зацікавлених сторін.* Процес управління ризиками має одночасно забезпечувати інтереси багатьох зацікавлених сторін: покупців, клієнтів, контрагентів, керівників, працівників, інвесторів, кредиторів Товариства.

2. *Повнота охоплення.* Процес управління ризиками охоплює всі види діяльності Товариства, які впливають на параметри ризику;

3. *Безперервність.* Управління ризиками Товариства є безперервним процесом аналізу ситуації та оточення, в яких виникають ризики, і прийняття управлінських рішень щодо впливу на самі ризики, та/або на рівень уразливості Товариства до таких ризиків.

4. *Відповідальність.* Управління ризиками відбувається на тому рівні управління в Товаристві, де ризик виникає, тому і контроль за ризиками здійснюється на всіх рівнях управління Товариства.

Основні ризики, притаманні Товариству, це кредитний ризик та ризик ліквідності.

Підходи до управління Товариством кожним із цих ризиків наступні:

Кредитний ризик

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

Станом на 31.12.2020 р. 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.

Максимальний кредитний ризик для Товариства станом на 31.12.2020 року складався з такого, тис. грн. з одним десятковим знаком:

	2020 рік	2019 рік
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти (крім грошових коштів у касі)	5907,7	13766,9
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	64129,8	56254,0
Інша поточна дебіторська заборгованість	65229,1	180564,3
Всього	135266,6	250585,2

Станом на 31.12.2020 р. аналіз за строками погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також інших оборотних фінансових активів Товариства за вирахуванням зменшення корисності був таким, тис. грн. з одним десятковим знаком:

Період, що закінчився 31.12.2020 року	Не прострочені й не знецінені	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	64129,8	37912,3	22327,3	2267,3	1067,9	555,0	0,0	64129,8
Інша поточна дебіторська заборгованість	65229,1	64326,6	780,6	0,3	2,6	119,0	0,0	65229,1

Всього активи	129358,9							129358,9
---------------	----------	--	--	--	--	--	--	----------

Станом на 31.12.2020р. у Товариства відсутні активи, які або були прострочені, або знецінилися. Кредитний ризик на звітну дату є несуттєвим.

Ризик ліквідності

Товариство аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами, а також прогнозує потоки грошових коштів від операційної діяльності:

(у тис. грн) з одним десятковим знаком:	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Запозичені кошти (поточні зобов'язання)	243093,4	370905,9
Грошові кошти та їх еквіваленти	6904,0	14839,8
Поточні фінансові інвестиції	0,0	0,0
Чисті запозичені кошти	0,0	93560,4
Власний капітал	1663,6	-12679,4
Співвідношення чистих запозичених коштів до власного капіталу		

Співвідношення чистих запозичених коштів до власного капіталу Товариства суттєво збільшилось, порівнянні з минулим роком та становить %.

Станом на 31.12.2020 р. аналіз за строками погашення фінансових зобов'язань Товариства, тис. грн. з одним десятковим знаком:

Період, що закінчився 31.12.2020 року	Не прострочені й не знецінені	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Поточна кредиторська боргованість	140525.9	109352.2	23706.5	2576.5	2211.11	2679.6	0.0	140525.9
Поточні зобов'язання	90979.6	0.0	0.0	90979.6	0.0	0.0	0.0	90979.6
Всього активи	231505.5							231505.5

Таблиці нижче наведено аналіз ліквідності Товариства, тис. грн. з одним десятковим знаком:

Показники	На 01.01.2020 року	На 31.12.2020 року	Нормативне значення
	Значення Розрахунок (тис. грн.)	Значення Розрахунок (тис. грн.)	
1. Аналіз ліквідності підприємства			
Коефіцієнт покриття ф.1 р. 1195/ф.1 р. 1695	0.95 234945.9/246498.9	0.89 333377.6/376399.8	
2. Коефіцієнт швидкої ліквідності ф.1 р. 1195-р.1100) / ф.1 р. 1695	0.72 (234945.9-56406.1)/246498.9	0.76 (333377.6-48457.7)/376399.8	
1.3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності ф.1 (р.1160+р.1165) / ф.1 р. 1695	0,03 (0.0+6904,0)/246498,9	0,04 (0.0+14839,8)/376399,8	

Аналіз ліквідності Товариства показав, що станом на 31.12.2020 року показники свідчать про те, фінансовий стан Товариства є позитивним в зв'язку з його ліквідністю.

7. Дослідження та інновації

Протягом 2020 року Товариство продовжувало здійснювати дослідження на ринку роздрібної торгівлі продуктовими та промисловими товарами. Дослідження сприяли розробці та впровадженню в діяльність Товариства таких інноваційних проектів, як:

1. Проект «Bizerba RIK Linux» - розробка власного програмного забезпечення для сенсорних вагів «Bizerba», що включало в себе:

- створення зручного і доступного інтерфейсу для вагів самообслуговування та вагів заприлавочної зони;
- реалізован й інструмент, що дозволяє транслювати на вагах навчальні відеороліки;
- забезпечена економія коштів Товариства на закупці нових вагів без встановлення ПО компанії «Bizerba».

2. Проект «Інтерфейс КСО» - розробка нового інтерфейса для кас самообслуговування:

- оптимізована робота з самостійним пошуком товарів на касі;
- скорочені дії в інтерфейсі для самостійного обирання товарів;
- отриманий новий сучасний інтерфейс КСО;

3. Проект «Інтерфейс «Лінійна каса» - розробка передбачала:

- збільшена продуктивність касового вузла;
- скорочені дії в інтерфейсі для обслуговування покупця.

4. Проект «Інформаційна безпека» - розробка програмного забезпечення, що дозволяє автоматизувати процес тестування з інформаційної безпеки в Товаристві:

- розроблений інструмент, що дозволяє автоматично призначати та профодити екзамени працівникам компанії;
- розроблений модуль, що дозволяє збір, обробку та відображення статистики по проведених екзаменах;
- інтегрований екзамен СДО і модуль ФМС.

Велика увага протягом року приділялась розвитку мобільного додатку Pick&Go з впровадженням у власне кулінарне виробництво у новостворених зонах фудкорта в торговельних центрах Товариства.

Всі впроваджені інновації направлені на створення зручних умов обслуговування та задоволенні потреб покупців в торговельних центрах мережі.

8. Перспективи розвитку

Згідно плану стратегічного розвитку Товариство продовжує роботу над:

- забезпеченням належної якості та ефективності системи продажів;
- підвищенням ефективності систем надання послуг;
- забезпечення гарантованої якості товарів та послуг з метою підвищення задоволеності потреб живачів;
- системним зростанням фінансової стабільності;
- відповідальності у прийнятті рішень;
- впровадженням інновацій та нових форм комунікацій з покупцями та контрагентами Товариства.

05.05.2021 року

Директор



Душко І.М.



Директор
ТОВ «АК «ЗЕЛЛЕР»

Ганенко А.В.

91

Пропиновано, пронумеровано та
скріплено печаткою

З (придять два) аркуші

Директор ТОВ "АК "ЗЕМЛЕР"

Іваненко А. В.

