

Zeller

International Accounting Firm

Zeller, LLC

Ukraine, 01033, Kyiv

Shota Rustaveli street, 31-B

office 26

t +380 67 465 33 44

+380 50 203 52 66

@ 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 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АЛЬВАР»

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР» (далі – ТОВ «АЛЬВАР», або Товариство), що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на кінець дня 31.12.2023 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, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки (далі – річна фінансова звітність, фінансові звіти).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «АЛЬВАР» станом на 31 грудня 2023 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (далі – П(С)БО) 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

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 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 6.15. «Власний та Статутний капітал» до фінансової звітності, в якій зазначено, що Товариство зазнало чистих збитків у сумі 19 035 тис. грн. протягом 2023 року, що закінчився 31 грудня 2023 року, та на цю дату поточні зобов'язання Товариства перевищили оборотні активи на суму 33 080 тис. грн. Товариство зазнало чистих збитків у сумі 16 491 тис. грн. протягом 2022 року, що закінчився 31 грудня 2022 року, та за 2023 рік поточні зобов'язання Товариства перевищили оборотні активи на суму 32 388 тис. грн. Тобто, чистий оборотний капітал

Аудиторська Компанія «ЗЕЛЛЕР», Товариство з обмеженою відповідальністю, Україна, 01033, Київ, вулиця Шота Руставелі, 31Б, офіс 26. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, Розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності 2904.

не відповідає нормативному значенню і говорить про те, що у Товариства може виникнути неспроможність оплатити за рахунок оборотних активів свої короткострокові зобов'язання. Власний капітал станом на 31.12.2023 року складає 1 694 тис. грн.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 4.7. «Судження щодо правомірності застосування припущення щодо здатності вести діяльність на безперервній основі» до фінансової звітності, в якій зазначено щодо 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.

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 з 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 охоплені 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.

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 розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

За винятком питання, зазначеного в розділах «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» та «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

Інша інформація складається з наступних звітів:

- Звіт про управління за 2023 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 2023 рік

Товариство підготувало Звіт про управління за 2023 рік від 28 лютого 2024 року. У Звіті про управління за 2023 рік, за виключенням впливу питань викладених у розділах «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» 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 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 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо

управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ТОВ «АЛЬВАР».

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 не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- ✓ отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- ✓ оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- ✓ доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- ✓ 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

Zeller

International Accounting Firm

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 вкрай 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. Основні відомості про аудиторську фірму

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 "АУДИТОРСКА КОМПАНІЯ "ЗЕЛЛЕР"
Код ЄДРПОУ	31867227
Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	www.zeller.ua , www.ako.kiev.ua
Місцезнаходження та фактичне місце розташування	УКРАЇНА, 01033 м. Київ, вул. Шота Руставелі, 31-Б, офіс 26
Реєстраційні дані:	Зареєстровано Печерською районною в м. Києві Державною адміністрацією 19 лютого 2002 року за N 1 070 120 0000 017608.
Інформація про включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 2904. Компанія включена до Розділу Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності https://register.apob.org.ua/uk/search/ 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, рішення АПУ №29/3 від 30.01.2020 року
Керівник	Ганенко Андрій Васильович
Контактний телефон	(067) 465-33-44, (050) 203-52-66

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Договір № 16/02 від 26.02.2024 року

Дата и номер договору на проведення аудиту

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту

«01» березня 2024 року – «12» квітня 2024 року

Ключовий партнер з аудиту

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100411

Від імені аудиторської фірми Директор ТОВ «АК «ЗЕЛЛЕР»

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100413

01033 м. Київ, вул. Шота Руставелі, 31-Б, офіс 26
«12» квітня 2024 року



Л. А. Сивук

А. В. Ганенко

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 97**
Адреса, телефон **Залізничне шосе, буд. 57, ПЕЧЕРСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 01014, Україна**
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного 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

Дата (рік, місяць, день)
за 2024 рік
за 12 місяців
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ
UA80000000000624772
240
47.11

2067080

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2023** 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	210	290
первісна вартість	1001	278	393
накопичена амортизація	1002	68	103
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	37 527	43 176
первісна вартість	1011	88 759	109 126
знос	1012	51 232	65 950
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
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	37 737	43 466
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	81 049	90 519
виробничі запаси	1101	8 061	9 470
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	6	1
товари	1104	72 982	81 048
поточні біологічні активи	1110	-	-
спозити перестрахування	1115	-	-
екселі одержані	1120	-	-
дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10 825	10 462
дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з виданими авансами	1130	29 708	18 357
за бюджетом	1135	616	373
з тому числі з податку на прибуток	1136	380	349
дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
залишок поточної дебіторської заборгованості	1155	2 099	36 342
поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
кошти та їх еквіваленти	1165	12 937	16 557
кошти в банках	1166	1 756	2 086
витрати майбутніх періодів	1167	11 181	14 471
залишок перестраховика в страхових резервах	1170	4 173	2 787
з тому числі в:	1180	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	3 464	2 451
Усього за розділом II	1195	144 871	177 848
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	182 608	221 314

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	67 727	93 432
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	3 950	8 790
Капітал в дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Імійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(72 672)	(91 718)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(4 945)	1 694
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	10 294	8 692
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	747	1 186
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
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	10 294	8 692
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	60 278	77 176
розрахунками з бюджетом	1620	731	992
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	112	207
розрахунками з оплати праці	1630	439	706
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 278	1 049
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	180	127
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	114 241	130 671
Усього за розділом III	1695	177 259	210 928
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
V. Чиста нерозподілена частина пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	182 608	221 314

Е.П. Душко Ігор
Михайлович
Е.П. Шмирко
Тетяна
Миколаївна

ДУШКО Ігор Михайлович

ШМИРКО Тетяна Миколаївна



Головний бухгалтер

Розшифровка територіальних одиниць та територій територіальних громад.

Визначення 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		
2024	01	01
38916558		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2023 р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

І. 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	1 194 270	998 534
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	(911 784)	(759 985)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	282 486	238 549
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	1 743	3 062
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	(27 409)	(23 035)
Витрати на збут	2150	(293 431)	(219 513)
Інші операційні витрати	2180	(23 126)	(15 237)
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	(59 737)	(16 174)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	41 356	2 255
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(20)	(140)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(634)	(2 432)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:

Продовження додатка 2

прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(19 035)	(16 491)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(19 035)	(16 491)

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	(19 035)	(16 491)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	59 943	49 821
Витрати на оплату праці	2505	11 709	7 358
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 525	1 564
Амортизація	2515	15 048	12 250
Інші операційні витрати	2520	313 663	228 632
Разом	2550	402 888	299 625

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) 2024 01 01
за ЄДРПОУ 38916558

КОДИ		
2024	01	01
38916558		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2023** 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	1 411 000	1 135 531
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	-	-
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	144	897
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	72 232	31 636
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	2 934	2 150
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	1 422 515	1 164 512
Праці	3105	8 416	5 670
Відрахувань на соціальні заходи	3110	2 351	1 560
Зобов'язань з податків і зборів	3115	16 507	17 704
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	8 330	6 734
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	8 177	10 970
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	3 108	2 890
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	33 413	-22 122
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	167	126
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	(6 853)	(11 372)
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	-6 686	-11 246
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	25 705	14 962
Отримання позик	3305	202 456	483 904
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	40 850	1 896
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	214 581	465 162
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	(77 537)	(1 887)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-23 107	33 713
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	3 620	345
Залишок коштів на початок року	3405	12 937	12 592
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	16 557	12 937

Керівник

ІП Душко Ігор
Михайлович

ДУШКО Ігор Михайлович

ІП Шмирко
Тетяна
Миколаївна

ШМИРКО Тетяна Миколаївна



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Альвар"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
1801005		
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		

Звіт про власний капітал
за Рік 2023 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокривний збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений 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)
Чистий 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 до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	25 705	-	-	-	-	-	-	25 705
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	25 705	-	-	-	(19 035)	-	-	6 670
Залишок на кінець року	4300	93 432	-	-	-	(91 738)	-	-	1 694

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)

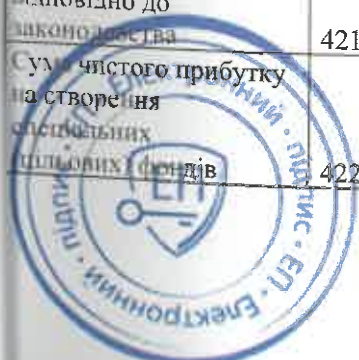
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
3801655H		
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		

Звіт про власний капітал
за Рік 2022 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	52 765	-	-	-	(56 181)	-	-	(3 416)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	52 765	-	-	-	(56 181)	-	-	(3 416)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(16 491)	-	-	(16 491)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних 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	14 962	-	-	-	-	-	-	14 962
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	14 962	-	-	-	(16 491)	-	-	(1 529)
Залишок на кінець року	4300	67 727	-	-	-	(72 672)	-	-	(4 945)

ЕП Душко Ігор Михайлович

Керівник

ДУШКО Ігор Михайлович

Головний бухгалтер

ДУШКО Ігор Михайлович



ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

29.11.2000 № 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України

від 28.10.2003 № 602)

Дата (рік, місяць, число) 2023 12 31

за ЄДРНОУ

за КАТОТТГ 1

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Альвар"

Територія м. Київ, Печерський р-н

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю

Роздрібна торгівля в спеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами

Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2023 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Разом	070	278	68	115	-	-	-	-	35	-	-	-	393	103	
Гудвіл	080	278	68	115	-	-	-	-	35	-	-	-	393	103	
	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	Цілюючі (дооцінка -)		Вибудовано за рік		Втрачено від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі				
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентаризація	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
нерухомість	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	120	9459	1070	728	-	-	-	-	323	-	-	-	10187	1393	-	-	-	-
Будівники, споруди та передавальні пристрої	130	55699	35304	18070	-	-	643	261	11406	-	-	-	73126	46449	-	-	-	-
Машини та обладнання	140	17476	10768	1550	-	-	-	-	2549	-	-	-	19026	13317	-	-	-	-
Транспортні засоби	150	2161	1126	402	-	-	13	7	355	-	-	-	2550	1474	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тварини	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	180	3304	2304	546	-	-	249	3	380	-	-	-	3601	2681	-	-	-	-
Інші основні засоби	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарні фонди	200	660	660	-	-	-	24	24	-	-	-	-	636	636	-	-	-	-
Малодільні необоротні матеріальні активи	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	260	88759	51232	21296	-	-	929	295	15013	-	-	-	109126	65950	-	-	-	-
Всього																		

Зрядка 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 (цілих) майнових комплексів

Зрядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

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

Вартість основних засобів, що взяті в оперативну оренду

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

Зрядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)

(262)

(263)

(264)

37581

(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	21296	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	115	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	21411	-

(341)
(342)

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

IV. Фінансові інвестиції

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

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

(421)

(422)

(423)

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

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

Поточні фінансові інвестиції відображені:

(424)

(425)

(426)

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
А. Інші операційні доходи і витрати	1	3	4
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	105	30
Реалізація інших оборотних активів	460	823	585
Штрафи, пені, неустойки	470	13	26
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	802	22485
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	73
непродуктивні витрати і витрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
доірні 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	-	20
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	14
Інші доходи і витрати	630	41356	620

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

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

З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(631)

(632)

(633)

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року	
		2	3
Готівка	640	2086	
Поточний рахунок у банку	650	10195	
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-	
Грошові кошти в дорозі	670	4276	
Еквіваленти грошових коштів	680	-	
Разом	690	16557	

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 невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
I	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	747	998	-	559	-	-	1186
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	9547	7506	-	9547	-	-	7506
Резерв сумнівних боргів	775	370	73	-	3	-	-	440
Разом	780	10664	8577	-	10109	-	-	9132

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
I	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	7770	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	-	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	13	-	-
Запасні частини	850	54	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малюючі та швидкозношувані предмети	880	1633	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	1	-	-
Товари	910	81048	-	-
Разом	920	90519	-	-

§ 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)

§ 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	10462	10309	23	130
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	36342	36342	-	-

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

(951) 3
(952) 43785

X. Нестачі і втрати від пошування 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 затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавешеними 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:	1241	-
поточний податок на прибуток	1242	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1243	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1250	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1251	-
у тому числі:	1252	-
поточний податок на прибуток	1253	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів		
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань		

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	15048
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:	1311	-
будівництво об'єктів	1312	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1313	-
з них машини та обладнання	1314	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1315	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1316	-
	1317	-

ХІV. Біологічні активи

Групи біологічних активів		Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються на спрощеною вартістю				
			залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрата від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміна вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
						первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
довгострокові біологічні активи – усього																	
в тому числі:																	
зубочахулоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
тродутивнахулоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
агаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
поточні біологічні активи – усього																	
в тому числі:																	
варини на вирощуванні та відгодівлі	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
біологічні активи в стані біологічних перетворень крім тварин на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

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

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

поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів,

утрачених унаслідок надзвичайних подій

Зрядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені

законодавством обмеження права власності

(1431)

(1432)

(1433)

ХV. 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	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи										
розширення - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
зростаючі і зробилові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
сон	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
тваринництво - усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
присікти живої маси - усього	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з якого:	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
великої рогатої худоби	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свієї	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свієї	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свієї	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свієї	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свієї	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свієї	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Керівник
Головний бухгалтер

ЕП Душко Ігор Михайлович
ЕП Шмирко Тетяна Миколаївна

Душко Ігор Михайлович
Шмирко Тетяна Миколаївна



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 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:

UA 3030034600000026006015799601 в АТ «СЕНС БАНК»;

UA 733348510000000002600283631 в АТ «ПУМБ»;

UA 333004650000000260023011741 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 знаходиться 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 2023 рік складала 97 осіб.

Статутний капітал Товариства: станом на 31.12.2023 року становить 84 642 000 (вісімдесят чотири мільйони шістсот сорок дві тисячі) грн. 00 коп.

Учасниками Товариства станом на 31.12.2023 року були:

- ТОВ «РЕАЛ РЕГІОН 1» володіє часткою в статутному капіталі Товариства, що складає 15,222939 % від загального розміру Статутного капіталу Товариства та в грошовому вираженні становить 12 885 000 (Дванадцять мільйонів вісімсот вісімдесят п'ять тисяч) грн. 00 коп.;
- ТОВ "РЕАЛ РЕГІОН 2» володіє часткою в статутному капіталі Товариства, що складає 12,6485669 % від загального розміру Статутного капіталу Товариства та в грошовому вираженні становить 10 706 000 (Десять мільйонів сімсот шість тисяч) грн. 00 коп.;
- ТОВ «РЕАЛ РЕГІОН 3» володіє часткою в статутному капіталі Товариства, що складає 12,4335436 % від загального розміру Статутного капіталу Товариства та в грошовому вираженні становить 10 524 000 (Десять мільйонів п'ятсот двадцять чотири тисячі) грн. 00 коп.;
- ТОВ "РЕАЛ РЕГІОН 4» володіє часткою в статутному капіталі Товариства, що складає 15,4864016 % від загального розміру статутного капіталу Товариства та в грошовому вираженні становить 13 108 000 (Тринадцять мільйонів сто вісім тисяч) грн. 00 коп.;
- ТОВ «РЕАЛ РЕГІОН 5» володіє часткою в Статутному капіталі Товариства, що складає 11,198932 % від загального розміру статутного капіталу Товариства та в грошовому вираженні становить 9 479 000 (Дев'ять мільйонів чотириста сімдесят дев'ять тисяч) грн. 00 коп.;
- ТОВ «РЕАЛ РЕГІОН 6» володіє часткою в Статутному капіталі Товариства, що складає 12,7241795 % від загального розміру Статутного капіталу Товариства та в грошовому вираженні становить 10 770 000 (Десять мільйонів сімсот сімдесят тисяч) грн. 00 коп.;
- ТОВ «РЕАЛ РЕГІОН 7» володіє часткою в Статутному капіталі Товариства, що складає 7,1241228 % від загального розміру Статутного капіталу Товариства та в грошовому вираженні становить 6 030 000 (Шість мільйонів тридцять тисяч) грн. 00 коп.;
- ТОВ «РЕАЛ РЕГІОН 8» володіє часткою в Статутному капіталі Товариства, що складає 13,1613147 % від загального розміру Статутного капіталу Товариства та в грошовому вираженні становить 11 140 000 (Одинадцять мільйонів сто 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

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 2023 року. Дата складання звітності: станом на 31.12.2023 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 оцінюють та відображають 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 31.12.2023 року, «Звіт про фінансові результати» за 2023 рік, «Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік, «Звіт про власний капітал» за 2023 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, основою 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 придбається 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

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 проводяться 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 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.

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
- IT-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 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 вигід, 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;
- орендар має можливість та намір придбати об'єкт оренди за ціною, нижчою за його справедливу 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 справедливу 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. 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 розрізняти 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 посиленням 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 перестає 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, перестрашування відображається на рахунку 705.

3. Інші операційні доходи, які включають в себе:

- дохід від зміни вартості активів;
- дохід від купівлі-продажу іноземної валюти;
- 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, 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 і 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 та 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, обліковують як фінансові витрати Товариства і 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 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 відрізнятись 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 кожну 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 кожну 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 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 аналогічні 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 31.12.2023 року складена на основі припущення про безперервність діяльності.

Події, які діяли впродовж звітнього періоду та продовжують діяти після звітнього 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.

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 з 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 охоплені 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 звітнього періоду.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»

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

5.2. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2023	2022	2023	2022
Фінансові інструменти				
Торговельна дебіторська заборгованість	10 462	10 825	10 462	10 825
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	18 357	29 708	18 357	29 708
Інша поточна дебіторська заборгованість	36 342	2 099	36 342	2 099
Грошові кошти та їх еквіваленти	16 557	12 937	16 557	12 937
Інші оборотні активи	2 451	3 464	2 451	3 464
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	77 176	60 278	77 176	60 278
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1 049	1 278	1 049	1 278
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	130 671	114 241	130 671	114 241

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 31.12.2023 року Товариство має нематеріальні активи, в тис. грн.:

Показник	2023 рік	2022 рік
Нематеріальні активи	290	210
Первісна вартість	393	278
Накопичена амортизація	103	68

6.2. Основні засоби

Товариство має основні засоби введені в експлуатацію станом на 31.12.2023 року, в тис. грн.:

Показник	2023 рік	2022 рік
Основні засоби	43 176	37 527
Первісна вартість	109 126	88 759
Знос	65 950	51 232

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.

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 2023 року відсутні.

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

Показник	31.12.2023 року	31.12.2022 року
Торговельна дебіторська заборгованість	10 462	10 825
Розрахунки з бюджетом	373	616
Всього дебіторської заборгованості	10 835	11 441

Станом на 31.12.2023 року торговельна дебіторська заборгованість складає 10 462 тис. грн. Дебіторська заборгованість Товариства має забезпечення, нараховано резерв сумнівних боргів загальною сумою 161 тис. грн.

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

Показник	31.12.2023 року	31.12.2022 року
Дебіторська заборгованість за розрахунками : за виданими авансами	18 357	29 708
Інша поточна дебіторська заборгованість	36 342	2 099
Всього дебіторської заборгованості	54 699	31 807

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2023 року в сумі 36 342 тис. грн. складається переважно із зворотної безвідсоткової фінансової допомоги. Також нараховано резерв під сумнівні видані аванси загальною сумою 276 тис. грн. та резерв під розрахунки за претензіями в розмірі 3 тис. грн.

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

Показник	31.12.2023 року	31.12.2022 року
Витрати майбутніх періодів	2 787	4 173

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»

Інші оборотні активи	2 451	3 464
----------------------	-------	-------

6.5. Інвестиції до погашення

Станом на звітну дату 31.12.2023 року відсутні інвестиції до погашення.

6.6. Інвестиційна нерухомість

Станом на звітну дату 31.12.2023 року відсутня інвестиційна нерухомість.

6.7. Запаси (в тис. грн.)

Показник	31.12.2023 року	31.12.2022 року
Виробничі запаси	9 470	8 061
Незавершене виробництво	-	-
Готова продукція	1	6
Товари	81 048	72 982
Всього запасів	90 519	81 049

Станом на звітну дату 31.12.2023 року запаси в сумі 90 519 тис. грн.

6.8. Грошові кошти

Станом на 31.12.2023 року у Товариства відкритих поточних рахунках у національній валюті (в тис. грн.):

Показник	31.12.2023 року	31.12.2022 року
Рахунки в банках в національній валюті	14 471	11 181

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

Показник	2023 рік	2022 рік
Чистий дохід від реалізації	1 194 270	998 534

Чистий дохід в 2023 році від реалізації складається:

- реалізація продукції (товарів, робіт, послуг) 1 194 270 тис. грн.

6.10. Собівартість реалізації (в тис. грн.):

Показник	2023 рік	2022 рік
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	911 784	759 985

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

Показник	2023 рік	2022 рік
Інші операційні доходи	1 743	3 062
Інші доходи	41 356	2 255
Інші операційні витрати	23 126	15 237
Інші витрати	634	2 432

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

Показник	2023	2022
Матеріальні затрати	59 943	49 821
Витрати на оплату праці персоналу	11 709	7 358
Витрати на соціальні відрахування	2 525	1 564
Амортизація	15 048	12 250
Інші операційні витрати	313 663	228 632
Всього операційних витрат	402 888	299 625

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

Показник	2023 рік	2022 рік
Інші фінансові доходи	-	-
Фінансові витрати	20	140

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

Показник	2023	2022
Прибуток до оподаткування, тис. грн.	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»

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)	(19 035)	(16 491)

6.15. Власний та Статутний капітал (в тис. грн.):

Назва статті	31.12.2023 року	31.12.2022 року
Статутний капітал	93 432	67 727
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(91 738)	(72 672)
Всього власний капітал	1 694	(4 945)

Станом на звітну дату 31.12.2023 року статутний капітал Товариства повністю сплачений грошовими коштами.

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

Назва статті	31.12.2023 року	31.12.2022 року
Забезпечення для відшкодування виплат відпусток працівникам	1 186	747
Забезпечення під зобов'язання з невизначеною сумою	7 506	9 547

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

Показник	31.12.2023 року	31.12.2022 року
Торговельна кредиторська заборгованість	77 176	60 278
Розрахунки з бюджетом	992	731
Розрахунками зі страхування	207	112
Розрахунками з оплати праці	706	439
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1 049	1 278
Доходи майбутніх періодів	127	180
Інші поточні зобов'язання	130 671	114 241 ,

7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Судові справи ТОВ «АЛЬВАР» станом на 31.12.2023 року:

1.Київський окружний адміністративний суд. Судова 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.

2. Господарський суд м. Києва. Справа № 910/8651/23.

Позивач: ОСББ «МІЙ ДІМ».

Відповідач: ТОВ «АЛЬВАР».

Предмет позову: про стягнення 210 000,00 за договором оренди № 01/11/2021-Ц в частині повернення орендованого майна

Ухвалою господарського суду м. Києва від 05.06.2023 року відкрито провадження по справі.

Ухвалою господарського суду м. Києва від 02.08.2023 року прийнято відмову ОСББ «Мій-Дім» від позову; провадження у справі закрито.

3. Господарський суд м. Києва. Справа №910/2657/23.

Позивач: ТОВ «Комфортна Оселя».

Відповідач: ТОВ «АЛЬВАР».

Предмет спору: про стягнення заборгованості за договором про користування нежитловими приміщеннями та про участь у витратах на утримання комерційного центру, прибудинкової території, об'єктів благоустрою та надання комунальних послуг від 14.04.2011 року у розмірі 1 172 591,71 грн.

Ухвалою господарського суду м. Києва від 10.03.2023 року відкрито провадження по справі.

Ухвалою господарського суду м. Києва від 05.05.2023 року позовну заяву ТОВ «Комфортна Оселя» залишено без розгляду.

4. Господарський суд м. Києва. Справа №910/3450/23.

Позивач: КП «Черкасиводоканал» Черкаської міської ради.

Відповідач: ТОВ «АЛЬВАР».

Предмет спору: про стягнення 2 698 грн 80 коп. заборгованості за договором підряду №263 від 20.04.2021 року

Ухвалою господарського суду м. Києва від 09.03.2023 року відкрито провадження по справі.

Ухвалою господарського суду м. Києва від 30.03.2023 року провадження закрито.

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:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»

- 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 31.12.2023 року Товариство було пов'язане відносинами контролю з юридичними та фізичними особами:

№ з/п	Найменування (для юридичних осіб), прізвище, ім'я та по батькові (для фізичних осіб)	Код згідно з ЄДР (для юридичних осіб); податковий номер платника податку (для фізичних осіб); реєстраційний номер для нерезидентів	Резидентство країни
1	Лунін Роман Володимирович Кінцевий бенефіціарний власник	ідентифікаційний податковий номер: 2373310575	Україна
2	ALEF INVESTMENTS LIMITED	685719	Британські Віргінські острови
3	HAZINART LIMITED	HE 158159	Республіка Кіпр
4	«VISTARCOM» S.R.L.	1006600054228	Республіка Молдова
5	“VK M TRADE” S.R.L.	1006600047952	Республіка Молдова
6	“RADIATOR” S.R.L.	1002600036255	Республіка Молдова
7	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»	40982829	Україна
8	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬТА ЕКСПЕРТ»	37002806	Україна
9	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДОЛЬОВЕ КОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРЖИТЛОСПЕЦХОЛДІНГ»	31811284	Україна
10	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЖОВТА РІЧКА»	34582724	Україна
11	ПРИВАТНА ФІРМА «КАССАНДРА»	24471520	Україна
12	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУКСОР-ЦЕНТР»	36843111	Україна
13	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕАЛ РЕГІОН 1»	43388817	Україна
14	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕАЛ РЕГІОН 2»	43441414	Україна
15	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕАЛ РЕГІОН 3»	43441660	Україна
16	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕАЛ РЕГІОН 4»	43441367	Україна
17	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕАЛ РЕГІОН 5»	43441533	Україна
18	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕАЛ РЕГІОН 6»	43443961	Україна
19	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕАЛ РЕГІОН 7»	43444106	Україна
20	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕАЛ РЕГІОН 8»	43444180	Україна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»

№ з/п	Найменування (для юридичних осіб), прізвище, ім'я та по батькові (для фізичних осіб)	Код згідно з ЄДР (для юридичних осіб); податковий номер платника податку (для фізичних осіб); реєстраційний номер для нерезидентів	Резидентство країни
21	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕЄСТР ГРУП»	34806979	Україна
22	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІАЛ КЕПІТАЛ»	37002037	Україна
23	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІАЛ КЕПІТАЛ 2»	37702734	Україна
24	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІАЛ КЕПІТАЛ 4»	37702729	Україна
25	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІАЛ КЕПІТАЛ 5»	37702907	Україна
26	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «РІТЕЙЛ ГРУП»	33785657	Україна
27	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІТЕЙЛ ІНВЕСТ»	33499342	Україна
28	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГІВЕЛЬНИЙ ЦЕНТР «КІРОВСЬКИЙ»	33940539	Україна
29	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРЦЕНТР ПЛЮС»	36843127	Україна
30	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРЕСТ-2000»	31078852	Україна
31	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФР-101»	34752850	Україна
32	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГІВЕЛЬНИЙ ЦЕНТР «БЕРЕГ»	33940502	Україна

Операції з пов'язаними сторонами за 2023 рік

Інформація про істотні залишки за операціями із пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року представлена таким чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Активи (в тис. грн.):		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	9 485	7 643
Всього активи	9 485	7 643

Пасиви (в тис. грн.):		
Статутний капітал	(93 432)	(67 727)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(40 900)	(74 884)
Всього пасиви	(134 332)	(142 611)

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

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Торгова дебіторська заборгованість	9 485	7 643
Інша дебіторська заборгованість	-	-
Всього	9 485	7 643

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

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Статутний капітал	93 432	67 727
Всього	93 432	67 727

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

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Торгова кредиторська заборгованість	34 600	32 364
Безвідсоткові фінансові допомоги отримані	6 300	42 520
Всього	40 900	74 884

Усі операції з пов'язаними сторонами здійснені без шкоди для фінансового стану Товариства. Станом на 31 грудня 2023 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 31.12.2023 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;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»

- 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);
- 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 31.12.2023 року складався з такого (в тис. грн.):

	2023 рік	2022 рік
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти (крім грошових коштів у касі)	14 471	11 181
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	10 462	10 825
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	18 357	29 708
Інша поточна дебіторська заборгованість	36 342	2 099
Всього	79 632	53 813

Станом на 31.12.2023 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 31.12.2023 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	14 471	14 471	-	-	-	14 471
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	10 462	10 309	23	130	-	10 462
Інша поточна дебіторська заборгованість	36 342	36 342	-	-	-	36 342;
Всього активи	61 275	61 122	23	130		61 275

Станом на 31.12.2023 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 справедливую вартість чистих активів.

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.

Показники, (у тис. грн)	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Запозичені кошти	210 928	177 259
Грошові кошти та їх еквіваленти	16 557	12 937
Поточні фінансові інвестиції	(-)	(-)
Чисті запозичені кошти	194 371	164 322
Власний капітал	1 694	(4 945)
Співвідношення чистих запозичених коштів до власного капіталу	114,74	- 33,23

Співвідношення чистих запозичених коштів до власного капіталу Товариства збільшилось, в порівнянні з минулим роком та становить 114,74%.

Показники (в тис.грн.)	На 01.01.2023 року	На 31.12.2023 року	Нормативне значення
	Розрахунок (тис. грн.)	Розрахунок (тис. грн.)	
1. Аналіз ліквідності підприємства			
1.1. Коефіцієнт покриття ф.1 р. 1195/ф.1 р. 1695	0.82 144871/177259	0.84 177848/210928	> 1
1.2. Коефіцієнт швидкої ліквідності ф.1 (р. 1195-р.1100) / ф.1 р. 1695	0.36 (144871-81049)/ 177259	0.41 (177848-90519)/ 210928	
1.3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності ф.1 (р.1160+р.1165) / ф.1 р.1695	0.07 (0.00+12937)/ 177259	0.08 (0.00+16557)/ 210928	> 0 збільшення

Аналіз ліквідності Товариства здебільшого показав, що станом на 31.12.2023 року фінансові показники свідчать про те, що фінансовий стан Товариства є позитивним в зв'язку з його ліквідністю.

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 ціновій 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 2023 року.

Власний капітал Товариства на дату фінансової звітності становить 1 694 тис. грн.:

Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	93 432 тис. грн.
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(91 738) 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 «28» лютого 2024 року.

Директор



Ігор ДУШКО



ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»
ЗА 2023 РІК

1. Опис діяльності та організаційна структура Товариства

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.

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

Засновником Товариства було Товариство з обмеженою відповідальністю «ЦЕНТР РОЗВИТКУ ІНВЕСТИЦІЙ І БІЗНЕСУ» (ЄДРПОУ 33997653). Станом на 31.12.2023 року засновник не володіє корпоративним правами Товариства у зв'язку з їх продажем.

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2023 року становить 84 642 000,00 (вісімдесят чотири мільйони шістсот сорок дві тисячі) гривень. Станом на 31 грудня 2023 року статутний капітал Товариства сформований і сплачений повністю та відображений у Звіті про фінансовий стан Товариства.

Учасниками Товариства станом на 31.12.2023 року були:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 1» володіє часткою в статутному капіталі Товариства, що складає 15,222939 % від загального розміру Статутного капіталу Товариства та в грошовому вираженні становить 12 885 000 (Дванадцять мільйонів вісімсот вісімдесят п'ять тисяч) грн 00 коп;
- Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 2» володіє часткою в статутному капіталі Товариства, що складає 12,6485669 % від загального розміру Статутного капіталу Товариства та в грошовому вираженні становить 10 706 000 (Десять мільйонів сімсот шість тисяч) грн 00 коп;
- Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 3» володіє часткою в статутному капіталі Товариства, що складає 12,4335436 % від загального розміру Статутного капіталу Товариства та в грошовому вираженні становить 10 524 000 (Десять мільйонів п'ятсот двадцять чотири тисячі) грн 00 коп;
- Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 4» володіє часткою в статутному капіталі Товариства, що складає 15,4864016 % від загального розміру статутного капіталу Товариства та в грошовому вираженні становить 13 108 000 (Тринадцять мільйонів сто вісім тисяч) грн 00 коп;
- Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 5» володіє часткою в Статутному капіталі Товариства, що складає 11,1989319 % від загального розміру статутного капіталу

Товариства та в грошовому вираженні становить 9 479 000 (Дев'ять мільйонів чотириста сімдесят дев'ять тисяч) грн 00 коп;

- Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 6» володіє часткою в Статутному капіталі Товариства, що складає 12,7241795 % від загального розміру Статутного капіталу Товариства та в грошовому вираженні становить 10 770 000 (Десять мільйонів сімсот сімдесят тисяч) грн 00 коп;

- Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 7» володіє часткою в Статутному капіталі Товариства, що складає 7,1241228 % від загального розміру Статутного капіталу Товариства та в грошовому вираженні становить 6 030 000 (Шість мільйонів тридцять тисяч) грн 00 коп;

- Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 8» володіє часткою в Статутному капіталі Товариства, що складає 13,1613147 % від загального розміру Статутного капіталу Товариства та в грошовому вираженні становить 11 140 000 (Одинадцять мільйонів сто сорок тисяч) грн 00 коп.

Видами діяльності Товариства протягом звітного періоду 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 Товариство не має.

Станом на 31.12.2023 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); податковий номер платника податку (для фізичних осіб); реєстраційний номер для нерезидентів	Резидентство країни
Лунін Роман Володимирович Кінцевий бенефіціарний власник	ідентифікаційний податковий номер: 2373310575	Україна
ALEF INVESTMENTS LIMITED	685719	Британські Віргінські острови
HAZINART LIMITED	HE 158159	Республіка Кіпр

Найменування (для юридичних осіб), прізвище, ім'я та по батькові (для фізичних осіб)	Код згідно з ЄДР (для юридичних осіб); податковий номер платника податку (для фізичних осіб); реєстраційний номер для нерезидентів	Резидентство країни
«VISTARCOM» S.R.L.	1006600054228	Республіка Молдова
“VK M TRADE” S.R.L.	1006600047952	Республіка Молдова
“RADIATOR” S.R.L.	1002600036255	Республіка Молдова
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»	40982829	Україна
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬТА ЕКСПЕРТ»	37002806	Україна
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДОЛЬОВЕ КОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРЖИТЛОСПЕЦХОЛДИНГ»	31811284	Україна
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЖОВТА РІЧКА»	34582724	Україна
ПРИВАТНА ФІРМА «КАССАНДРА»	24471520	Україна
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУКСОР-ЦЕНТР»	36843111	Україна
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕАЛ РЕГІОН 1»	43388817	Україна
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕАЛ РЕГІОН 2»	43441414	Україна
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕАЛ РЕГІОН 3»	43441660	Україна
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕАЛ РЕГІОН 4»	43441367	Україна
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕАЛ РЕГІОН 5»	43441533	Україна
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕАЛ РЕГІОН 6»	43443961	Україна
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕАЛ РЕГІОН 7»	43444106	Україна
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕАЛ РЕГІОН 8»	43444180	Україна
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕЄСТР ГРУП»	34806979	Україна
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІАЛ КЕПІТАЛ»	37002037	Україна

Найменування (для юридичних осіб), прізвище, ім'я та по батькові (для фізичних осіб)	Код згідно з ЄДР (для юридичних осіб); податковий номер платника податку (для фізичних осіб); реєстраційний номер для нерезидентів	Резидентство країни
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІАЛ КЕПІТАЛ 2»	37702734	Україна
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІАЛ КЕПІТАЛ 4»	37702729	Україна
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІАЛ КЕПІТАЛ 5»	37702907	Україна
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «РІТЕЙЛ ГРУП»	33785657	Україна
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІТЕЙЛ ІНВЕСТ»	33499342	Україна
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГІВЕЛЬНИЙ ЦЕНТР «КІРОВСЬКИЙ»	33940539	Україна
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРЦЕНТР ПЛЮС»	36843127	Україна
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРЕСТ-2000»	31078852	Україна
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФР-101»	34752850	Україна
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГІВЕЛЬНИЙ ЦЕНТР «БЕРЕГ»	33940502	Україна

Товариство є операційною компанією мережі магазинів, які здійснюють свою діяльність під торговими марками «ВК ЕКСПРЕС», «ВК SELECT», «ВЕЛМАРТ». Зазначені торгові марки знаходяться у ліцензійному використанні Товариства. Магазины Товариства спеціалізуються на роздрібній торгівлі продуктами харчування, напоями, тютюновими виробами, непродовольчими товарами масового споживання вітчизняних і зарубіжних виробників, товарами власних торговельних марок.

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

№ з/п	Назва магазину	Місцезнаходження
1	ВК ЕКСПРЕС	місто Київ, вулиця Бастіонна, будинок 13
2	ВК ЕКСПРЕС	місто Київ, бульвар Академіка Вернадського, будинок 79
3	ВК ЕКСПРЕС	місто Київ, вулиця Бульварно-Кудрявська, будинок 36
4	ВК ЕКСПРЕС	місто Київ, вулиця Пожарського, будинок 13
5	ВК ЕКСПРЕС	місто Київ, проспект Перемоги, будинок 7
6	ВК ЕКСПРЕС	місто Київ, вулиця Інститутська/Садова, будинок 5
7	ВК ЕКСПРЕС	місто Київ, вулиця Мала Житомирська, будинок 18
8	ВК ЕКСПРЕС	місто Київ, вулиця Макіївська, будинок 8
9	ВК ЕКСПРЕС	місто Київ, вулиця Бойчука, будинок 2/34

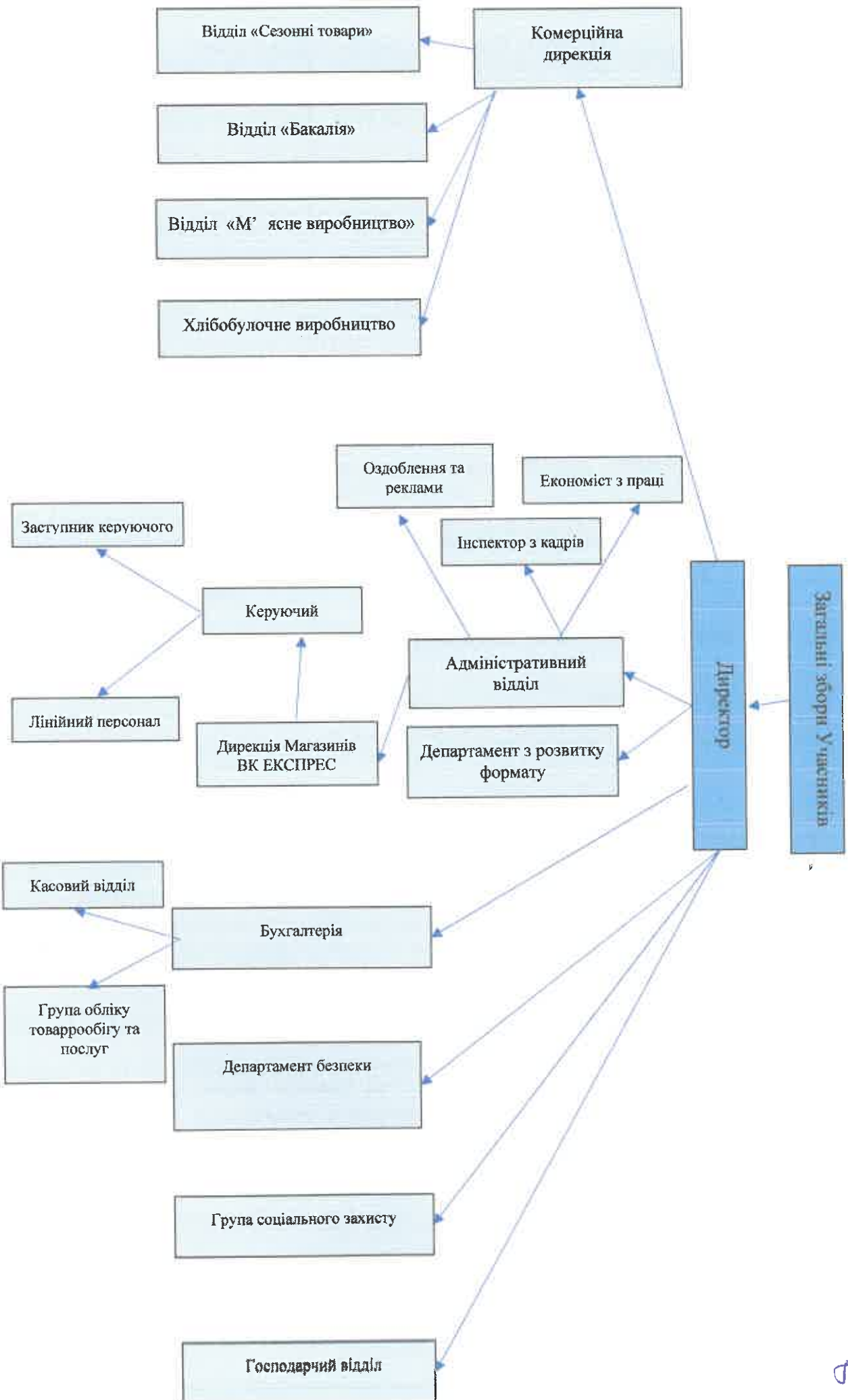
10	БК ЕКСПРЕС	місто Київ, вулиця Михайла Грушевського, будинок 9
11	БК ЕКСПРЕС	місто Київ, вулиця Михайла Коцюбинського, будинок 2
12	БК ЕКСПРЕС	місто Київ, вулиця Лариси Руденко, будинок 11
13	БК ЕКСПРЕС	місто Київ, вулиця Декабристів, будинок 9
14	БК SELECT	місто Київ, вулиця Генерала Матикіна, будинок 1
15	БК ЕКСПРЕС	місто Київ, вулиця Миколи Соловцова, будинок 3
16	ВЕЛМАРТ	місто Черкаси, проспект Героїв Сталінграду, будинок 34
17	БК ЕКСПРЕС	місто Київ, вулиця Деміївська, будинок 39

Формат «БК ЕКСПРЕС» - це магазин біля дому. «ЕКСПРЕС» означає швидкість, зручність та комфорт для покупців. Для цього в торгових залах кожного з магазинів «БК ЕКСПРЕС» розроблена спрощена система навігації, зручна викладка товарів, завдяки чому необхідний товар легко знаходити. У магазинах представлені товари під торговими марками світових і національних брендів. Асортимент «БК Експрес» налічує близько 1500 найменувань товарів, переважно, повсякденного попиту – найпопулярніші та необхідні позиції.

Магазин «БК SELECT» позиціонується як «преміальний супермаркет» і має ширший асортимент товарів, включаючи делікатеси, органічні продукти та ексклюзивні позиції.

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 2023 рік середня кількість працівників 97 осіб. Фонд заробітної плати за 2023 рік становить 11 321 тис. грн.

2. Результати діяльності

Фінансові результати діяльності за 2023 рік

Показник (тис. грн)	2023 рік	2022 рік	Зміна +/-	Зміна, %
Чистий дохід від реалізації	1 194 270	998 534	+195 736	19,6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(911 784)	(759 985)	-151 799	20,0
Адміністративні витрати та витрати збуту	(320 840)	(242 548)	-78 292	3,2
Інші доходи (операційні та інші)	43 099	5 317	+37 782	710,5
Інші витрати (операційні, фінансові та інші)	(23 780)	(17 809)	-5 971	33,5
Чистий прибуток/збиток	(19 035)	(16 491)	-2 544	15,4

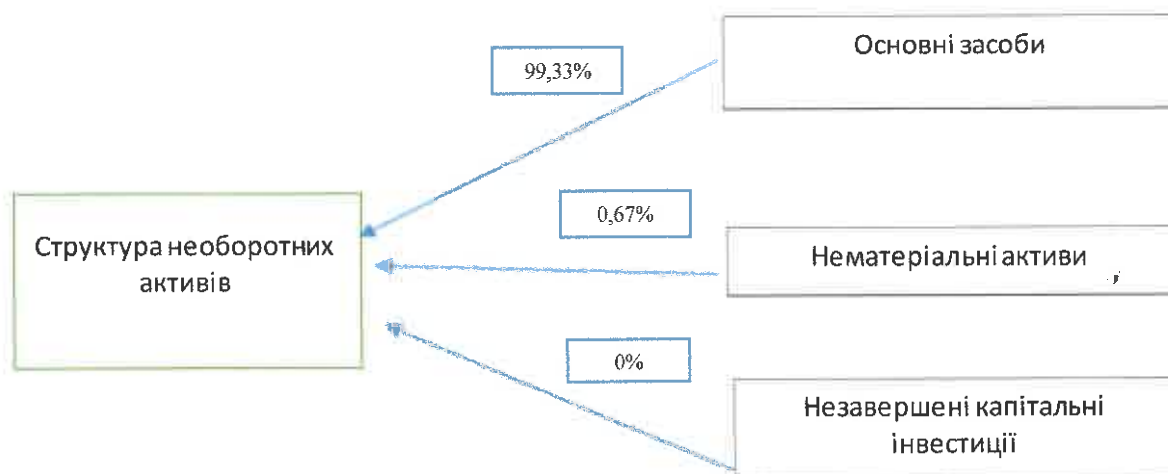
Збиток Товариства за результатами 2023 року склав 19 035 тис. грн., порівняно з попереднім роком він збільшився на 15,4%.

Активи Товариства.

Співвідношення оборотних та необоротних активів в активах балансу Товариства становить 80,36% та 19,64%.

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

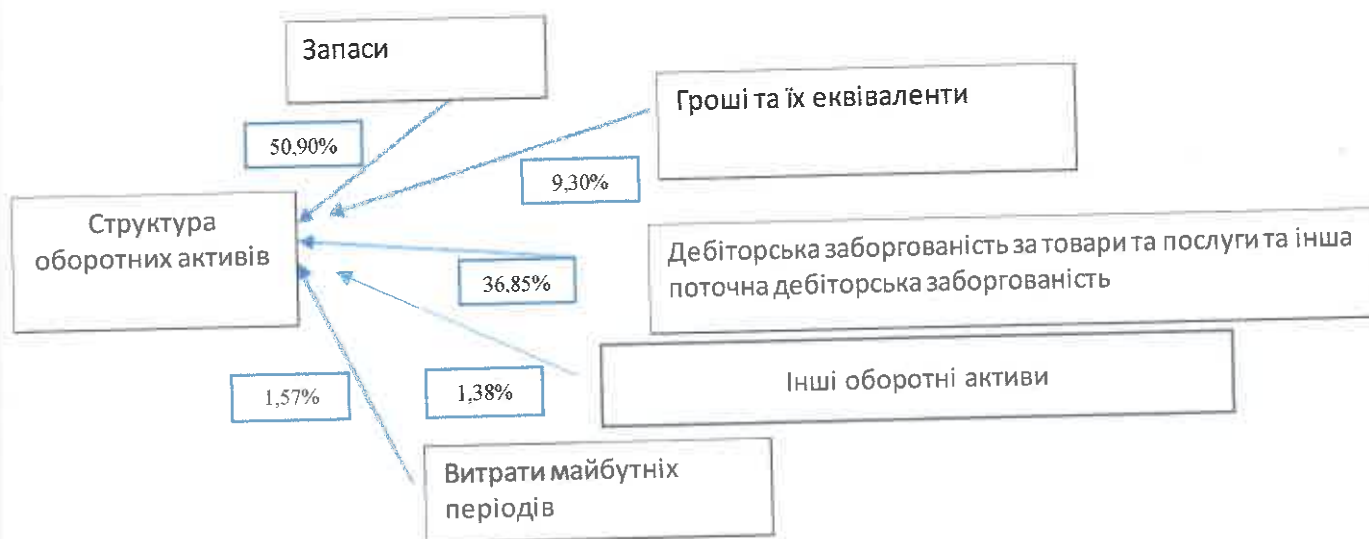
Структура необоротних активів станом на 31.12.2023 року:



Необоротні активи представлені основними засобами Товариства, які складаються з різного виду обладнання для магазинів, 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 31.12.2023 року складає:

- основні засоби - 43 176 тис. грн.;
- нематеріальні активи - 290 тис. грн.

Структура оборотних активів станом на 31.12.2023 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 31.12.2023 складає:

- запаси – 90 519 тис. грн.;
- торгова дебіторська та інша заборгованість – 65 534 тис. грн.;
- гроші та їх еквіваленти – 16 557 тис. грн.;
- витрати майбутніх періодів – 2 787 тис. грн.;
- інші оборотні активи – 2 451 тис. грн.

Облікова політика

Бухгалтерський облік в Товаристві у 2023 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 збереження 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 результатам 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 справедливої 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 (наю, 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.

Змін в обліковій політиці протягом 2023 року не було.

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

Директор – Душко Ігор Михайлович – з 01.01.2023 року по 31.12.2023 року;

Головний бухгалтер - Шмирко Тетяна Миколаївна – з 01.08.2023 року по 31.12.2023 року.

3. Ліквідність та зобов'язання

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство не зможе виконати свої фінансові зобов'язання, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Товариства до управління ліквідністю полягає в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, особливо у період військового стану в країні, постійну наявність у Товариства ліквідних коштів, достатніх для погашення своїх зобов'язань в строк, як в звичайних, так і в стресових умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків і не піддаючи ризику репутацію Товариства.

Товариство підтримує мінімальний рівень грошових коштів та інших високоліквідних інструментів на рівні, який перевищує очікуваний відтік грошових коштів для виконання зобов'язань протягом наступних 30 днів. Товариство також відстежує рівень очікуваного припливу грошових коштів від погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості та очікуваний відтік у зв'язку з погашенням торгової та іншої кредиторської заборгованості.

За 2023 рік Товариством отриманий чистий збиток в сумі 19 035 тис. грн. (в порівнянні з 2022 роком чистий збиток склав 16 491 тис. грн.).

Поточні активи Товариства на звітну дату складають 177 848 тис. грн. (2022: 144 871 тис. грн.).

Поточні зобов'язання Товариства складають 210 928 тис. грн. (2022: 177 259 тис. грн.)

У 2024 році Товариство очікує, що чисті грошові потоки від операційної діяльності будуть на рівні, достатньому для погашення поточних витрат та позикових коштів Товариства.

4. Екологічні аспекти



У 2023 році світ зіткнувся з однією з найбільших екологічних катастроф внаслідок війни, що триває в Україні. Конфлікт, який розпочався у 2014 році, а потім пряме військове вторгнення у 2022 році, має руйнівний вплив на навколишнє середовище та здоров'я українського народу. Однією з найважливіших екологічних проблем в Україні під час війни стало забруднення повітря, води та ґрунту. Постійні бомбардування та обстріли населених пунктів призвели до викиду великої кількості токсичних хімічних речовин у навколишнє середовище. Ці хімікати забруднили ґрунт, джерела води та повітря, спричинивши низку проблем зі здоров'ям місцевого населення.

Війна також завдала значної шкоди інфраструктурі України, включаючи руйнацію виробничих приміщень, електростанцій, нафтопереробних заводів і т.д.. Це призвело до розливів і витоків небезпечних матеріалів, таких як нафта, хімікати та радіоактивні речовини, у навколишнє середовище, та до подальшого забруднення повітря, води та ґрунту, що спричинило довгострокові проблеми зі здоров'ям та навколишнім середовищем для населення України.

На додаток до шкоди, завданої війною, конфлікт, що триває, також перешкоджає зусиллям, спрямованим на вирішення екологічних проблем у регіонах. Відсутність стабільності та безпеки ускладнила вирішення екологічних проблем на територіях, які потребують уваги, а обмежені ресурси, доступні для захисту довкілля, були перенаправлені на інші потреби країни.

Керівництво та працівники Товариства, а також постачальники та підрядні організації, що надають послуги та виконують роботи для Товариства, розуміють всю важливість екологічного питання для України, тому дотримуються вимог законодавчих стандартів і актів у сфері охорони навколишнього природного середовища.

Товариство є торговельним підприємством, і удосконалення торговельного процесу є основним при формуванні екологічних аспектів його господарської діяльності. У зв'язку з цим система управління Товариством передбачає екологічно-орієнтований процес розміщення складських приміщень, вибір транспортних засобів, вибір постачальників, залучення підрядних організацій, використання пакувальних матеріалів, утилізацію відходів таким чином, щоб уникати можливості нанесення шкоди природному середовищу.

Товариство усвідомлює свою відповідальність перед суспільством за стан навколишнього середовища, постійно працюючи над зниженням негативного впливу результатів своєї діяльності Товариства на стан довкілля і тому поступово переходить на модель сталого споживання і виробництва та формування ринку екологічно кращих товарів та послуг.

У звітному році Товариство продовжувало впроваджувати в свою діяльність екологічні принципи, що передбачають:

- запобігання забрудненню навколишнього середовища. З цієї метою Товариство ефективно використовує природні ресурси, землю, електроенергію, воду, застосовує технології та методи управління, які зменшують негативний вплив на довкілля. Товариство забезпечує вторинну переробку матеріалів та відходів і дбає про зменшення кількості відходів;
- турботу про покупців. Товариство прагне задовольняти вимоги своїх покупців щодо якості, безпеки, екологічності товарів. Товариство здійснює контроль асортименту товарів, орієнтуючись виключно на дозвільні документи видані спеціальними органами. Товариство забезпечує дотримання принципів чесної торгівлі через незалежний контроль асортименту з питання застосування відповідного маркування, що підтверджує переваги товарів. Товариство постійно працює з постачальниками та виробниками над збільшення кількості екологічних товарів;
- комунікації та інформативність. Товариство розкриває екологічну інформацію, що пов'язана з його діяльністю, товарами та послугами та проводить навчання своїх працівників з метою їх екологічної свідомості та компетентності. Для цього в Товаристві проводяться спеціальні навчальні

заходи на яких співробітники навчаються управляти асортиментом товарів, розрізняти маркування товарів, розуміти різницю між сертифікованими товарами і товарами, що не сертифіковані і т.і.

5. Соціальні аспекти та кадрова політика



Кадрова політика Товариства – один з найважливіших інструментів активного впливу на всі процеси, що відбуваються не тільки в Товаристві, але й в країні в цілому. Робота з кадрами відноситься до ключових моментів діяльності Товариства, адже найважливішим ресурсом Товариства є його співробітники.

Сутністю кадрової політики Товариства є така робота з персоналом, яка відповідає концепції розвитку Товариства, його стратегії. Іншими словами, кадрова політика стає потужним стратегічним інструментом системи управління персоналом Товариства і тому має високу актуальність. Це обумовлено тим, що:

- сучасні умови життя створили вимоги суспільства умовам праці;
- нині конкуренція переходить в кадрову площину;
- безперечно важливість має висока значимість і потенціал грамотно сформованої кадрової політики, яка дає змогу забезпечити оптимальний баланс кадрових процесів.

Але основною обставиною, яка впливала протягом звітного року було продовження воєнного стану в країні, що пов'язано з продовженням військової агресії росії. І у зв'язку з цим внесення вагомих коректив в уже впроваджувану кадрову політику. Кадрова політика Товариства миттєво реагує на зміни ринку, що виникають у зв'язку з військовою агресією росії, а саме: орієнтацією на довгострокове планування, зв'язок зі стратегією Товариства, значимість ролі кадрів, забезпечення працівників сприятливими умовами для праці, надання можливості кар'єрного росту, створення гарного настрою в колективі, а головне: давати своїм співробітникам впевненість у завтрашньому дні. Головним завданням кадрової політики Товариства є забезпечення врахування інтересів кожного працівника. Кадрова політика визначає цілі, що впливають на взаємини Товариства з зовнішнім середовищем, а також цілі, пов'язані зі ставленням Товариства до своїх працівників. Кадрова політика здійснюється стратегічними й оперативними системами управління Товариства. Цілі кадрової політики Товариства поділяються на економічні та соціальні. Економічні цілі передбачають досягнення прийнятної пропорції між витратами і результатами. У нинішній економічній ситуації кадрові рішення спрямовані на безумовне зменшення кадрових витрат. Вони необхідні для оптимізації пропорції між цими витратами, з одного боку, і продуктивністю праці, з іншого боку. Соціальні цілі передбачають вдосконалення матеріального і нематеріального становища персоналу Товариства. Більшою мірою це відноситься до заробітної плати, зменшення тривалості робочого часу, соціальних видатків, облаштування робочих місць і надання можливості працівнику брати участь у ухваленні рішень.

Кадрова політика Товариства – це сукупність принципів, методів, форм, заходів і процедур формування, відтворення, розвитку та використання персоналу, створення оптимальних умов праці, її мотивації та стимулювання.

Основні завдання кадрової політики відносяться до наступного:

- своєчасне забезпечення підприємства персоналом відповідно до стратегії розвитку;
- створення умов реалізації, передбачених трудовим законодавством, прав та обов'язків громадян;
- раціональне використання персоналу;
- формування й підтримка ефективної роботи Товариства.

Основні напрями підвищення ефективності використання кадрового потенціалу Товариства, наступні:

- формування та використання кадрового резерву;
- формування та щорічний перегляд кадрової політики в Товаристві з метою адаптації її до нових умов діяльності Товариства;
- формування ефективної стратегії підвищення ефективності використання кадрового потенціалу;

- формування ефективної системи мотивації персоналу Товариства;
- прискорення темпів зростання продуктивності праці.

Кадрова політика Товариства і соціальні аспекти тісно пов'язані між собою і направлені на охорону праці та безпеку життєдіяльності працівників, забезпечення соціальних гарантій, підтримка високого рівня кваліфікації працівників, їх професійного зростання, заохочення та мотивацію.

Необхідність удосконалення та розвитку соціального захисту в Товаристві охоплює комплекс відносин між працівниками та роботодавцем, пов'язаних із мінімізацією впливу факторів, які впливають на якість життя, умови праці та соціальний статус працівників. Від вирішення цих проблем залежить не тільки успішна робота Товариства, але і вкрай необхідна сьогодні стабілізація економіки країни в цілому, враховуючи, що в Україна з 24 лютого 2022 року йде війна. Соціальний захист працівників Товариства включає в себе такі напрямки:

- створення безпечних умов праці, які б давали можливість заробляти кошти для гідного існування та виключали отримання травм;
- запровадження необхідних заходів щодо охорони праці та соціального захисту працівників у випадку нещасних випадків, їх доступ до системи охорони здоров'я (в тому числі страхової), реабілітації та професійної освіти.

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, що пов'язані з процесом підвищення кваліфікації працівників, здійснюються за рахунок Товариства.

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

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

В Товаристві створено Профспілкову організацію, яка представляє інтереси працівників у відносинах з Товариством.

6. Ризики в діяльності Товариства



Управління ризиками в Товаристві базується на системі внутрішнього аналізу і контролю. З цією метою в Товаристві здійснюється:

- виявлення та оцінка ризиків, що можуть впливати на досягнення стратегічних та операційних цілей;
- прийняття рішень з урахуванням існуючих та потенційних ризиків;
- вибір оптимальної стратегії управління ризиками;
- моніторинг ефективності заходів з управління ризиками.

Товариство в своїй діяльності *поділяє ризики на операційні та фінансові*, а також ризики непередбачуваних обставин.

До операційних ризиків відносяться:

- ✓ людський фактор;
- ✓ збій у процесах та системах Товариства;
- ✓ зовнішні фактори.

Під людським фактором розуміється невідповідний рівень підготовки співробітників, виникнення ризику крадіжок та шахрайства. Для подолання такого негативного фактору, як низький рівень підготовки працівників, в Товаристві задіяна система внутрішнього навчання персоналу, яка

проходить у формі різноманітних тренінгів, навчальних семінарів тощо, та підкріплюється залученням зовнішніх програм, семінарів, а також участю працівників Товариства в різноманітних форумах, асоціаціях, тощо.

Для запобігання ризику крадіжок і шахрайства в Товаристві запроваджена система внутрішнього контролю, яка являє собою політику і процедури, прийняті управлінським персоналом Товариства для досягнення цілей щодо забезпечення ефективного ведення господарської діяльності та мінімізації ризику крадіжок та шахрайства.

До ризиків збою у бізнес-процесах та системах відноситься:

- порушення процедур;
- зміна умов операцій;
- збій у системах.

Для зменшення ризиків в управлінні бізнес-процесами в Товаристві здійснює:

- чітке планування бізнес-процесів;
- поділ кожного бізнес-процесу на підпроцеси для полегшення управління ними та підтримання контролю над їх успішною реалізацією;
- визначення відповідальних за реалізацію бізнес-процесів;
- формування інформаційно-аналітичного забезпечення реалізації бізнес-процесів, у т.ч. контрольних порогових показників ефективності діяльності Товариства;
- впровадження інструментів та методів маркетингу для підвищення ефективності ведення бізнес-процесів;
- формування інформаційної бази та належної системи програмного забезпечення всіх бізнес-процесів;
- створення обґрунтованої ресурсної бази для досягнення окреслених цілей;
- формування системи контролювання за етапами виконання бізнес-процесів;
- аналіз реалізації бізнес-процесів та внесення необхідних коректив.

До групи операційних ризиків відносяться ризики, які не залежать від безпосередньо від Товариства, і є так званими зовнішніми, а саме:

- запровадження військового стану в країні, пов'язаного з військовою агресією росії;
- введення обмежувальних заходів, пов'язаних з запровадженням військового стану в країні;
- велика міграція людських ресурсів з зон бойових дій та окупованих територій, пов'язаних з військовою агресією росії;
- зменшення купівельної спроможності населення в наслідок військових та економічних потрясінь;
- зміна умов ведення бізнесу у зв'язку з війною в країні.

Фінансові ризики Товариства – це ризики, які пов'язані з ймовірними втратами фінансових ресурсів (грошових коштів).

Товариство визнає, що його діяльність протягом звітного 2023 року 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.

Основні фінансові інструменти Товариства включають в себе дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Основна ціль цих фінансових інструментів – забезпечити фінансування діяльності Товариства.

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

Підходи до управління кожним із цих ризиків в Товаристві наступні:

Аванси та дебіторська заборгованість

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.:

Період, що закінчився 31.12.2023 року	2023 рік	2022 рік
Грошові кошти та їх еквіваленти (крім грошових коштів у касі)	14 471	11 181
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	10 462	10 825
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	18 357	29 708
Дебіторська заборгованість за виданими авансами (з бюджетом)	373	616
Інша поточна дебіторська заборгованість	36 342	2 099
Всього	80 005	54 429

Станом на 31.12.2023р. 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 рівень кредитного ризику представлений балансовою вартістю фінансових активів Товариства.

Станом на 31.12.2023р. аналіз за строками погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також інших оборотних фінансових активів Товариства за врахуванням зменшення корисності був таким, тис. грн.:

Період, що закінчився 31.12.2023 року	До 12 місяців	Від 12 до 18 місяців	Від 18 до 36 місяців	Більше 36 місяців	Всього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	10 309	23	130	-	10 462
Інша поточна дебіторська заборгованість	36 342	-	-	-	36 342
Всього активи	46 651	23	130	-	46 804

Станом на 31.12.2023 р. кредитний ризик на звітну дату є несуттєвим.

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.

У таблиці нижче подано аналіз фінансових зобов'язань Товариства, розподілених на групи за відповідними термінами погашення, на основі залишкового періоду на звітну дату до терміну погашення за договорами. Суми, які розкриваються, є недисконтованими потоками грошових коштів за основною сумою боргу та відсотків.

Аналіз фінансових зобов'язань за термінами погашення станом на 31.12.2023 року (тис. грн.):

Період, що закінчився 31.12.2023 року	Балансова вартість	Протягом 12 місяців	Від 1 до 2 років	Від 3 до 5 років
Торгова кредиторська заборгованість	77 176	77 176	-	-
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1 049	1 049	-	-
Розрахунки зі страхування	207	207	-	-
Заборгованість із заробітної плати	706	706	-	-
Інша кредиторська заборгованість	2 557	2 557	-	-
Податки до сплати	992	992	-	-
Всього майбутніх виплат	210 801	210 801	-	-

Аналіз ліквідності Товариства станом на 31.12.2023 року (тис. грн.):

Показники	На 01.01.2023 р.	На 31.12.2023 р.	Нормативне значення
	Значення Розрахунок (тис. грн.)	Значення Розрахунок (тис. грн.)	
1. Аналіз ліквідності Товариства			
1.1. Коефіцієнт покриття ф.1 р. 1195/ф.1 р. 1695	0.82 144871/177259	0.84 177848/210928	> 1
1.2. Коефіцієнт швидкої ліквідності ф.1 (р. 1195-р.1100) / ф.1 р. 1695	0.36 (144871-81049)/ 177259	0.41 (177848-90519)/ 210928	
1.3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності ф.1 (р.1160+р.1165) / ф.1 р.1695	0.07 (0.00+12937)/ 177259	0.08 (0.00+16557)/ 210928	> 0 збільшення

Аналіз ліквідності Товариства показав, що станом на 31.12.2023 року показники здебільшого відчать про те, що фінансовий стан Товариства є позитивним в зв'язку з його ліквідністю.

7. Дослідження та інновації

Протягом 2023 року Товариство не здійснювало досліджень в галузі своєї основної діяльності, але працювало над модернізацією власної матеріальної бази. Результатом роботи Товариства за 2023 рік стало впровадження:

Назва проекту	Опис
Магазин в м. Черкаси	Повний ребрендинг, крім зміни зовнішнього антуражу, в магазині відкрили Фудкорт, цикл виготовлення піци та бургерів, випікання хліба на повному циклі та встановили каси самообслуговування
Магазину на вул. Матикіна	Крім оновлення фасаду та ремонту торговельного залу, відкрили Фудкорт з повним циклом виготовлення піци, бургерів, хот-догів. Змінили структуру асортименту товарів, збільшивши товари по першій ціні на 25%
Оновлення магазину на вул. Пожарського	Повністю оновлена вся технічна база, змінена стелажна зона, додали зону кас самообслуговування
Магазин на вул. Вернадського	Встановили «японські» каси, що дало змогу оптимізувати людський ресурс
Загальні рішення	Відійшли від поставок товарів на піддонах до магазинів мережі, запровадили перейшли повністю та роботу Рол Кейдж, що дає змогу не залежити від людського ресурсу
	Перейшли на нове обладнання при замовленні товару, друку цінників, визначення залишків, що прилятиме зменшенню часу прийняття рішень
	Запровадили чат-бот по зворотньому зв'язку з споживачами, що дає можливість оперативно реагувати на ситуації в магазинах мережі
	Планується відкриття 3-4 магазинів ВК ЕКСПРЕС

8. Фінансові інвестиції

В своїй структурі Товариство не має асоційованих, дочірніх підприємств та філій. Протягом звітного періоду Товариством не проводилось господарських операцій з придбання корпоративних прав, цінних паперів, деривативів та інших фінансових інструментів.

9. 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 III;
- ✓ 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 планують запустити у 2025 році. Але 2024 рік буде важливим як період активної підготовки для цього переходу.

Директор



Ігор ДУШКО

Пропиновано, пронумеровано та
скріплено печаткою

71 (сімдесят один) аркуш

ТОВ "АК "ЗЕЛІТЕР"

Ганенко А. В.

