

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ**

**Власникам, керівництву  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»  
та іншим користувачам**

**ДУМКА**

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР», код ЄДРПОУ: 38916558 (за текстом іменоване – Товариство), за 2025 рік, складеної відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі - НП(С)БО), а саме:

- Баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2025 року;
- Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2025 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік;
- Звіт про власний капітал за 2025 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2025 рік.

На нашу думку, фінансова звітність Товариства, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до НП(С)БО та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність України» від 16.07.1999р. № 996-XIV (із змінами та доповненнями) щодо складання фінансової звітності.

**ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, які оприлюднені українською мовою на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України (надалі - МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». 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**

Як зазначено в розділі 2.3. Приміток до річної фінансової звітності за 2025 рік, При підготовці фінансової звітності за 2025 рік керівництвом Товариства було оцінено здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі протягом 12 місяців з дати затвердження до випуску цієї фінансової звітності з врахуванням військових дій на території України, що тривають, та вже спричинили й продовжують спричиняти значні негативні наслідки як для економіки країни в цілому, так і для клієнтів Товариства.

Керівництво Товариства відстежує стан розвитку поточної ситуації і, за необхідності, вживає заходів, необхідних для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Несприятливий розвиток в зв'язку із Керівництво Товариства відстежує стан розвитку поточної ситуації і, за необхідності, вживає заходів, необхідних для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Несприятливий розвиток в зв'язку із впливом воєнних дій на території України, їх масштабу та наслідків, зміни макроекономічних умов та/або умов зовнішньої торгівлі, існуючими та майбутніми обмеженнями щодо ведення бізнесу є можливим і може негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства у



майбутньому у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. За нинішніх обставин Товариство продовжує свою операційну діяльність. Для цілей своєї оцінки безперервності діяльності керівництво дійшло висновку, що існує обґрунтована можливість того, що Товариство зможе продовжувати безперервну діяльність.

Фінансова звітність містить належне розкриття цього питання. Ми не модифікували свою думку з цього приводу.

#### **КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ**

Ключові питання аудиту – це питання, які, на професійне судження аудитора, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період.

Ці питання розглядалися в 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 виключенням питань, описаних у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що відсутні ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому звіті.

#### **ІНША ІНФОРМАЦІЯ**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на 31 грудня 2025 р. та за рік, що закінчився цією датою.

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звіті про управління за 2025 рік, підготовленого у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших нормативних вимог, який ми отримали до дати цього звіту незалежного аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію і 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 такою іншою інформацією, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили фактів неузгодженості стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, які б необхідно було включити до звіту аудитора.

#### **Узгодженість звіту про управління**

Згідно п.п. 5) частини 3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», за результатами проведеної в ході аудиту роботи, ми дійшли висновку, що фінансова інформація у звіті про управління за 2025 рік, в усіх суттєвих аспектах, узгоджується з фінансовою звітністю за звітний період та з іншою інформацією, отриманою нами під час аудиту.

#### **ІНШІ ПИТАННЯ**

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р., було проведено ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ОДІ АУДИТ ЕШЮРЕНС» (ідентифікаційний код 43997492), яке 15 травня 2025 року висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності Товариства.

#### **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності складеної відповідно до вимог Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку 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 застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

### **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Нашою метою є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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:

- 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 відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність;
- 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 подання.

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 б могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими 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.

**ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ДОГОВІР**

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ- АУДИТ»,

Код ЄДРПОУ: 23980886.

Вебсайт: <http://www.standart-audit.com/>

Місцезнаходження: 01054, м. Київ, вул. Ярославів Вал, буд. 6 офіс 8.

Поштова адреса: 01001, м. Київ-1, а/с 460.

Інформація про включення в Реєстр: Товариство з обмеженою відповідальністю «СТАНДАРТ- АУДИТ» включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності під №1259.

Телефон: +38 (050) 383 57 13.

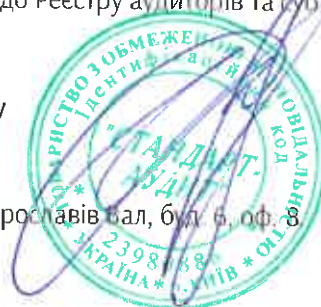
Дата та номер договору про надання аудиторських послуг: № 1909 від 24.12.2025р.

Дата початку проведення аудиту – 24.12.2025 року.

Дата закінчення проведення аудиту – 30.04.2026 року.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є: Скрипнік Ольга Ігорівна, яку включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під №102594.

**Ключовий партнер завдання з аудиту  
ТОВ «Стандарт-аудит»**



**Скрипнік Ольга Ігорівна**

Місце складання: 01054, м. Київ, вул. Ярославів Вал, буд. 6, офіс 8

Дата складання: 30 квітня 2026 року.

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Альвар" Дата (рік, місяць, день) 2025, грудень, 31  
 Територія Київ, Печерський р-н за ЄДРРНОМ UA800000000000624772  
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ 240  
 Вид економічної діяльності Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами за КВЕД 47.11  
 Середня кількість працівників 2 90  
 Адреса, телефон ЗАЛІЗНИЧНЕ ШОСЕ, б/ч. 57 ПЕЧЕРСЬКИЙ р-н м. КИЇВ, 01014, Україна 0674138323  
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
 за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку   
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

КО/И
UA800000000000624772
240
47.11

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на **31 грудня 2025** 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
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	252	-
первісна вартість	1001	393	-
накопичена амортизація	1002	141	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	52 316	17 909
первісна вартість	1011	132 495	38 929
знос	1012	80 179	21 020
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>52 568</b>	<b>17 909</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	95 725	4 418
виробничі запаси	1101	10 045	44
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	12	-
товари	1104	85 668	4 374
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	12 638	80 807
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	10 559	16 267
з бюджетом	1135	231	982
у тому числі з податку на прибуток	1136	205	205
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	741	72
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	8 676	243
готівка	1166	2 078	-
рахунки в банках	1167	6 598	243
Витрати майбутніх періодів	1170	2 754	2 626
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

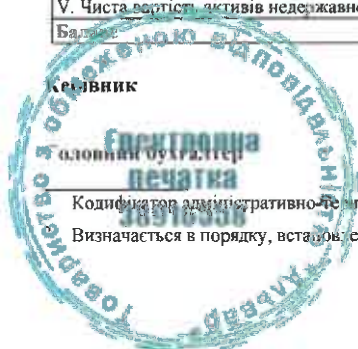
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	3 648	346
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>134 972</b>	<b>105 761</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>187 540</b>	<b>123 670</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	110 092	163 112
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	22 240	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(69 293)	(117 110)
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Видучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>63 039</b>	<b>46 002</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	6 401	6 065
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	1 407	258
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>6 401</b>	<b>6 065</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	111 659	67 681
розрахунками з бюджетом	1620	1 400	108
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	277	64
розрахунками з оплати праці	1630	1 012	187
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 084	1 085
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	99	99
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 569	2 379
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>118 100</b>	<b>71 603</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>187 540</b>	<b>123 670</b>

ЕП Душко Ігор  
Михайлович  
ЕП Баранова  
Наталія  
Євгенівна

ДУШКО Ігор Михайлович

БАРАНОВА Наталія Євгенівна



Кодифікація адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Альвар"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
38916558		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2025 р.

**ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 390 277	1 294 111
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 1 117 216 )	( 1 020 313 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	273 061	273 798
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	10 964	2 880
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	( 20 534 )	( 17 211 )
Витрати на збут	2150	( 287 393 )	( 280 580 )
Інші операційні витрати	2180	( 26 617 )	( 11 704 )
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	( 50 519 )	( 32 817 )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	29 464	57 067
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	( 1 )	( 2 )
Витрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 26 761 )	( 1 803 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	22 445
збиток	2295	( 47 817 )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	22 445
збиток	2355	( 47 817 )	( - )

**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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>( 47 817 )</b>	<b>22 445</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	63 371	64 689
Витрати на оплату праці	2505	14 789	14 673
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 137	3 152
Амортизація	2515	17 940	16 908
Інші операційні витрати	2520	298 170	277 931
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>397 407</b>	<b>377 353</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

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

Керівник

Електронна  
Головний бухгалтер  
печатка  
38916558

ЕП Душко Ігор  
Михайлович  
ЕП Баранова  
Наталія  
Євгенівна

ДУШКО Ігор Михайлович

БАРАНОВА Наталія Євгенівна

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2026	01	01
38916558		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Альвар"

за ЄДРПОУ

(найменування)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал  
за Рік 2025 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	132 332	-	-	-	(69 293)	-	-	63 039
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	132 332	-	-	-	(69 293)	-	-	63 039
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(47 817)	-	-	(47 817)
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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
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 (дільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	30 780	-	-	-	-	-	-	30 780
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>30 780</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(47 817)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(17 037)</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>163 112</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(117 110)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>46 002</b>

Керівник ЕП Душко Ігор Михайлович

**ДУШКО Ігор Михайлович**

Головний бухгалтер ЕП Баранова Наталія Євгенівна

**БАРАНОВА Наталія Євгенівна**



**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за 2025 рік**

**1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО**

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

**Повне найменування:** ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»

**Скорочене найменування:** ТОВ «АЛЬВАР».

**Код ЄДРПОУ:** 38916558.

**Організаційно – правова форма:** Товариство з обмеженою відповідальністю.

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

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

**Товариство має поточні рахунки в банках:**

UA303003460000026006015799601 в АТ «СЕНС БАНК»;

UA733348510000000002600283631 в АТ «ПУМБ»;

UA333004650000000260023011741 в АТ «ОЩАДБАНК»;

UA383052990000026001035001548 в АТ КБ «ПРИВАТБАНК»;

UA553204780000026007212003511 в АТ «УКРГАЗБАНК».

**Види діяльності Товариства за КВЕД:**

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

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

КВЕД 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту;

КВЕД 56.10 Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування;

КВЕД 56.30 Обслуговування напоями;

КВЕД 47.78 Роздрібна торгівля іншими неживими товарами в спеціалізованих магазинах;

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

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

КВЕД 73.11 Рекламні агентства;

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

КВЕД 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування;

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

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

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

КВЕД 78.30 Інша діяльність із забезпечення трудовими ресурсами;

КВЕД 10.13 Виробництво м'ясних продуктів.

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

№ 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 Дмитра Багалія, будинок 13

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»**

5	ВК ЕКСПРЕС	місто Київ, проспект Берестейський, будинок 7
6	ВК ЕКСПРЕС	місто Київ, вулиця Інститутська, будинок 15/5
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 Михайла Бойчука, будинок 2/34
10	ВК ЕКСПРЕС	місто Київ вулиця Михайла Грушевського будинок 9
11	ВК ЕКСПРЕС	місто Київ, вулиця Михайла Коцюбинського, будинок 2
12	ВК ЕКСПРЕС	місто Київ, вулиця Лариси Руденко, будинок 11
13	ВК ЕКСПРЕС	місто Київ, вулиця Братства тарасівців, будинок 9-Е
14	ВК ЕКСПРЕС	місто Київ, вулиця Миколи Соловцова, будинок 3
15	ВК ЕКСПРЕС	місто Київ, вулиця Деміївська, будинок 39
16	ВК SELECT	місто Київ, вулиця Конча -Заспинська, будинок 1
17	ВЕЛМАРТ	місто Черкаси, вулиця Припортова, будинок 34

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

**Адреса електронної пошти :** [Alvar\\_LLC@velmart.ua](mailto:Alvar_LLC@velmart.ua)

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

Середня кількість працівників за 2025 рік складала 90 осіб.

**Статутний капітал Товариства:** станом на 31.12.2025 року становить 163 112 000 (сто шістдесят три мільйони сто дванадцять тисяч) грн. 00 коп.

Статутний капітал Товариства формувався наступним чином:

- при створенні Товариства був сформований статутний капітал за рахунок грошових коштів засновника в сумі 1 650 000,00 грн. на підставі рішення засновника, що оформлене протоколом № 1 від 25.09.2013 року. Засновником Товариства було Товариство з обмеженою відповідальністю «ЦЕНТР РОЗВИКУ ІНВЕСТИЦІЙ І БІЗНЕСУ» (ЄДРПОУ 33997653), розмір внеску 1 650 000,00 грн, або 100% від статутного капіталу;

- відповідно до рішення учасника Товариства, оформленого протоколом № 2 від 15.10.2013 року та договору купівлі продажу частки в статутному капіталі Товариства, новим учасником Товариства, власником частки, що становить 100% в статутному капіталі Товариства, що в грошовому еквіваленті становило 1 650 000,00 грн, стало Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕЄСТР ГРУП» (ЄДРПОУ 34806979);

- відповідно до рішення зборів учасників Товариства, оформленого протоколом № 21 від 24.02.2020 року та договорів купівлі продажу часток в статутному капіталі Товариства, Товариство відчужило належну йому частку в розмірі 95%, що в грошовому еквіваленті становило 1 567 500,00 третім особам, а саме:

- 1) Товариству з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 1» (ЄДРПОУ 433888170) – 20% від статутного капіталу Товариства, що в грошовому еквіваленті становило 330 000,00 гривень;
- 2) Товариству з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 2» (ЄДРПОУ 43441414) – 15% від статутного капіталу Товариства, що в грошовому еквіваленті становило 247 500,00 гривень;
- 3) Товариству з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 3» (ЄДРПОУ 43441660) – 10% від статутного капіталу Товариства, що в грошовому еквіваленті становило 165 000,00 гривень;
- 4) Товариству з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 4» (ЄДРПОУ 43441367) – 10% від статутного капіталу Товариства, що в грошовому еквіваленті становило 165 000,00 гривень;
- 5) Товариству з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 5» (ЄДРПОУ 43441533) – 10% від статутного капіталу Товариства, що в грошовому еквіваленті становило 165 000,00 гривень;
- 6) Товариству з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 6» (ЄДРПОУ 43443961) – 10% від статутного капіталу Товариства, що в грошовому еквіваленті становило 165 000,00 гривень;
- 7) Товариству з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 7» (ЄДРПОУ 43444106) – 10% від статутного капіталу Товариства, що в грошовому еквіваленті становило 165 000,00 гривень;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»

8) Товариству з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 8» (ЄДРПОУ 43444180) – 10% від статутного капіталу Товариства, що в грошовому еквіваленті становило 165 000,00 гривень.

У Товариства з обмеженою відповідальністю «РЕЄСТР ГРУП» залишилась частка в статутному в статутному капіталі Товариства в розмірі 5 % , що в грошовому еквіваленті становило 82 500,00 гривень.

- відповідно до рішення зборів учасників Товариства, оформленого протоколом № 23 від 01.04.2020 року Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕЄСТР ГРУП» відчужило належну йому частку 5% в статутному капіталі Товариства третій особі – Товариству з обмеженою відповідальністю «ЛЕГІОН ВК» (ЄДРПОУ 34978940) за номінальною вартістю 82 500,00 гривень;

- відповідно до рішення зборів учасників Товариства, оформленого протоколом № 26 від 17.08.2020 року Товариство з обмеженою відповідальністю «ЛЕГІОН ВК» відчужило належну йому частку 5% в статутному капіталі Товариства учаснику Товариству з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 2» за номінальною вартістю 82 500,00 гривень. Частка Товариства з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 2» в статутному капіталі Товариства стала 20%, що в грошовому еквіваленті становила 330 000,00 грн. Частки інших учасників Товариства залишились без змін;

-відповідно до рішення зборів учасників Товариства, оформленого протоколом № 22 від 23.03.2020 року, відбулось збільшення статутного капіталу Товариства без дотримання пропорцій часток учасників шляхом внесення додаткових внесків Товариства на 14 565 000,00 грн, а саме:

1) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 1» (ЄДРПОУ 433888170) внесло до статутного капіталу Товариства внесок в сумі 740 000,00 гривень і стало власником частки 6,598828%, що у грошовому еквіваленті становило 1 070 000,00 грн;

2) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 2» (ЄДРПОУ 43441414) внесло до статутного капіталу Товариства внесок 2 455 000,00 гривень і стало власником частки 17,175455%, що у грошовому еквіваленті становило 2 785 000,00 грн;

3) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 3» (ЄДРПОУ 43441660) внесло до статутного капіталу Товариства внесок в сумі 1 730 000,00 гривень і стало власником частки 11,68671%, що в грошовому еквіваленті становило 1 895 000,00 гривень;

4) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 4» (ЄДРПОУ 43441367) внесло до статутного капіталу Товариства внесок в сумі 1 870 000,00 гривень і стало власником частки 12,550108%, що в грошовому еквіваленті становило 2 035 000,00 гривень;

5) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 5» (ЄДРПОУ 43441533) внесло до статутного капіталу Товариства внесок у сумі 2 140 000,00 гривень і стало власником частки 14,215233%, що в грошовому еквіваленті становило 2 305 000,00 гривень;

6) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 6» (ЄДРПОУ 43443961) внесло до статутного капіталу Товариства внесок в сумі 2 070 000,00 гривень і стало власником частки 13,783534%, що в грошовому еквіваленті становило 2 235 000,00 гривень;

7) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 7» (ЄДРПОУ 43444106) внесло до статутного капіталу Товариства внесок у сумі 1 680 000,00 гривень і стало власником частки 11,378353%, що в грошовому еквіваленті становило 1 845 000,00 гривень;

8) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 8» (ЄДРПОУ 43444180) внесло до статутного капіталу Товариства частку в сумі 1 880 000,00 гривень і стало власником частки 12,611779%, що в грошовому еквіваленті становило 2 045 000,00 гривень.

Статутний капітал Товариства після збільшення становив 16 215 000,00 гривень.

- відповідно до рішення зборів учасників Товариства, оформленого протоколом № 28 від 09.10.2020 року, відбулось збільшення статутного капіталу Товариства без дотримання пропорцій часток учасників шляхом внесення додаткових внесків Товариства на 28 725 000,00 грн, а саме:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»

- 1) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 1» (ЄДРПОУ 433888170) внесло до статутного капіталу Товариства внесок в сумі 2 545 000,00 гривень і стало власником частки 8,0440588%, що у грошовому еквіваленті становило 3 615 000,00 грн;
  - 2) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 2» (ЄДРПОУ 43441414) внесло до статутного капіталу Товариства внесок 3 640 000,00 гривень і стало власником частки 14,2968402%, що у грошовому еквіваленті становило 6 425 000,00 грн;
  - 3) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 3» (ЄДРПОУ 43441660) внесло до статутного капіталу Товариства внесок в сумі 4 940 000,00 гривень і стало власником частки 15,2091678%, що в грошовому еквіваленті становило 6 835 000,00 гривень;
  - 4) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 4» (ЄДРПОУ 43441367) внесло до статутного капіталу Товариства внесок в сумі 3 520 000,00 гривень і стало власником частки 12,3609257%, що в грошовому еквіваленті становило 5 555 000,00 гривень;
  - 5) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 5» (ЄДРПОУ 43441533) внесло до статутного капіталу Товариства внесок у сумі 3 135 000,00 гривень і стало власником частки 12,1050289%, що в грошовому еквіваленті становило 5 440 000,00 гривень;
  - 6) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 6» (ЄДРПОУ 43443961) внесло до статутного капіталу Товариства внесок в сумі 4 665 000,00 гривень і стало власником частки 15,3538051%, що в грошовому еквіваленті становило 6 900 000,00 гривень;
  - 7) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 7» (ЄДРПОУ 43444106) внесло до статутного капіталу Товариства внесок у сумі 2 845 000,00 гривень і стало власником частки 10,4361371%, що в грошовому еквіваленті становило 4 690 000,00 гривень;
  - 8) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 8» (ЄДРПОУ 43444180) внесло до статутного капіталу Товариства частку в сумі 3 435 000,00 гривень і стало власником частки 12,1940365%, що в грошовому еквіваленті становило 5 480 000,00 гривень.
- Статутний капітал Товариства після збільшення становив 44 940 000,00 гривень.

- відповідно до рішення зборів учасників Товариства, оформленого протоколом № 32 від 28.10.2021 року, відбулось збільшення статутного капіталу Товариства без дотримання пропорцій часток учасників шляхом внесення додаткових внесків Товариства на 18 837 000,00 грн, а саме:

- 1) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 1» (ЄДРПОУ 433888170) внесло до статутного капіталу Товариства внесок в сумі 1 215 000,00 гривень і стало власником частки 7,5732631%, що у грошовому еквіваленті становило 4 830 000,00 грн;
- 2) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 2» (ЄДРПОУ 43441414) внесло до статутного капіталу Товариства внесок 3 271 000,00 гривень і стало власником частки 15,2029729%, що у грошовому еквіваленті становило 9 696 000,00 грн;
- 3) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 3» (ЄДРПОУ 43441660) внесло до статутного капіталу Товариства внесок в сумі 3 689 000,00 гривень і стало власником частки 16,5012465%, що в грошовому еквіваленті становило 10 524 000,00 гривень;
- 4) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 4» (ЄДРПОУ 43441367) внесло до статутного капіталу Товариства внесок в сумі 1 673 000,00 гривень і стало власником частки 11,3332393%, що в грошовому еквіваленті становило 7 228 000,00 гривень;
- 5) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 5» (ЄДРПОУ 43441533) внесло до статутного капіталу Товариства внесок у сумі 3 199 000,00 гривень і стало власником частки 13,5456356%, що в грошовому еквіваленті становило 8 639 000,00 гривень;
- 6) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 6» (ЄДРПОУ 43443961) внесло до статутного капіталу Товариства внесок в сумі 3 075 000,00 гривень і стало власником частки 15,6404346%, що в грошовому еквіваленті становило 9 975 000,00 гривень;
- 7) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 7» (ЄДРПОУ 43444106) внесло до статутного капіталу Товариства внесок у сумі 1 340 000,00 гривень і стало власником частки 9,4548191%, що в грошовому еквіваленті становило 6 030 000,00 гривень;
- 8) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 8» (ЄДРПОУ 43444180) внесло до статутного капіталу Товариства частку в сумі 1 375 000,00 гривень і стало власником частки 10,7483889%, що в грошовому еквіваленті становило 6 855 000,00 гривень.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»

Статутний капітал Товариства після збільшення становив 63 777 000,00 гривень.

- відповідно до рішення зборів учасників Товариства, оформленого протоколом № 37 від 14.10.2022 року, відбулось збільшення статутного капіталу Товариства без дотримання пропорцій часток учасників шляхом внесення додаткових внесків Товариства на 20 865 000,00 грн, а саме:

- 1) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 1» (ЄДРПОУ 433888170) внесло до статутного капіталу Товариства внесок в сумі 8 055 000,00 гривень і стало власником частки 15,222939%, що у грошовому еквіваленті становило 12 885 000,00 гривень;
  - 2) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 2» (ЄДРПОУ 43441414) внесло до статутного капіталу Товариства внесок 1 010 000,00 гривень і стало власником частки 12,6485669%, що у грошовому еквіваленті становило 10 706 000,00 грн;
  - 3) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 3» (ЄДРПОУ 43441660) не вносило до статутного капіталу Товариства внеску і стало власником частки 12,4335436%, що в грошовому еквіваленті становило 10 524 000,00 гривень;
  - 4) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 4» (ЄДРПОУ 43441367) внесло до статутного капіталу Товариства внесок в сумі 5 880 000,00 гривень і стало власником частки 15,4864016%, що в грошовому еквіваленті становило 13 108 000,00 гривень;
  - 5) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 5» (ЄДРПОУ 43441533) внесло до статутного капіталу Товариства внесок у сумі 840 000,00 гривень і стало власником частки 11,198932%, що в грошовому еквіваленті становило 9 479 000,00 гривень;
  - 6) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 6» (ЄДРПОУ 43443961) внесло до статутного капіталу Товариства внесок в сумі 795 000,00 гривень і стало власником частки 12,7241795%, що в грошовому еквіваленті становило 10 770 000,00 гривень;
  - 7) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 7» (ЄДРПОУ 43444106) не вносило до статутного капіталу Товариства внесок і стало власником частки 7,1241228%, що в грошовому еквіваленті становило 6 030 000,00 гривень;
  - 8) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 8» (ЄДРПОУ 43444180) внесло до статутного капіталу Товариства частку в сумі 4 285 000,00 гривень і стало власником частки 13,1613147%, що в грошовому еквіваленті становило 11 140 000,00 гривень.
- Статутний капітал Товариства після збільшення становив 84 642 000,00 гривень.

- відповідно до рішення зборів учасників Товариства, оформленого протоколом № 42 від 21.11.2023 року, відбулось збільшення статутного капіталу Товариства без дотримання пропорцій часток учасників шляхом внесення додаткових внесків Товариства на 25 450 000,00 грн, а саме:

- 1) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 1» (ЄДРПОУ 433888170) внесло до статутного капіталу Товариства внесок в сумі 1 300 000,00 гривень і стало власником частки 12,8846783%, що у грошовому еквіваленті становило 14 185 000,00 гривень;
- 2) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 2» (ЄДРПОУ 43441414) внесло до статутного капіталу Товариства внесок 2 660 000,00 гривень і стало власником частки 12,1407550%, що у грошовому еквіваленті становило 13 366 000,00 грн;
- 3) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 3» (ЄДРПОУ 43441660) внесло до статутного капіталу Товариства внесок 4 790 000 і стало власником частки 13,9101842%, що в грошовому еквіваленті становило 15 314 000,00 гривень;
- 4) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 4» (ЄДРПОУ 43441367) внесло до статутного капіталу Товариства внесок в сумі 1 200 000,00 гривень і стало власником частки 12,9964030%, що в грошовому еквіваленті становило 14 308 000,00 гривень;
- 5) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 5» (ЄДРПОУ 43441533) внесло до статутного капіталу Товариства внесок у сумі 4 760 000,00 гривень і стало власником частки 12,9337281%, що в грошовому еквіваленті становило 14 239 000,00 гривень;
- 6) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 6» (ЄДРПОУ 43443961) внесло до статутного капіталу Товариства внесок в сумі 6 000 000,00 гривень і стало власником частки 15,2327145%, що в грошовому еквіваленті становило 16 770 000,00 гривень;

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»

7) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 7» (ЄДРПОУ 43444106) внесло до статутного капіталу Товариства внесок 3 440 000,00 гривень і стало власником частки 8,6018960%, що в грошовому еквіваленті становило 9 470 000,00 гривень;

8) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 8» (ЄДРПОУ 43444180) внесло до статутного капіталу Товариства частку в сумі 1 300 000,00 гривень і стало власником частки 11,2996403%, що в грошовому еквіваленті становило 12 440 000,00 гривень.

Статутний капітал Товариства після збільшення становив 110 092 000,00 гривень.

- відповідно до рішення зборів учасників Товариства, оформленого протоколом № 46 від 01.07.2024 року, відбулось збільшення статутного капіталу Товариства без дотримання пропорцій часток учасників шляхом внесення додаткових внесків Товариства на 28 010 000,00 грн, а саме:

1) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 1» (ЄДРПОУ 433888170) внесло до статутного капіталу Товариства внесок в сумі 3 170 000,00 гривень і стало власником частки 12,5667965%, що у грошовому еквіваленті становило 17 355 000,00 гривень;

2) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 2» (ЄДРПОУ 43441414) внесло до статутного капіталу Товариства внесок 3 400 000,00 гривень і стало власником частки 12,1403021%, що у грошовому еквіваленті становило 16 766 000,00 грн;

3) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 3» (ЄДРПОУ 43441660) внесло до статутного капіталу Товариства внесок 3 680 000 і стало власником частки 13,7536024%, що в грошовому еквіваленті становило 18 994 000,00 гривень;

4) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 4» (ЄДРПОУ 43441367) внесло до статутного капіталу Товариства внесок в сумі 3 135 000,00 гривень і стало власником частки 12,6305195%, що в грошовому еквіваленті становило 17 443 000,00 гривень;

5) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 5» (ЄДРПОУ 43441533) внесло до статутного капіталу Товариства внесок у сумі 5 285 000,00 гривень і стало власником частки 14,1373767%, що в грошовому еквіваленті становило 19 524 000,00 гривень;

6) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 6» (ЄДРПОУ 43443961) внесло до статутного капіталу Товариства внесок в сумі 1 945 000,00 гривень і стало власником частки 13,5515778%, що в грошовому еквіваленті становило 18 715 000,00 гривень;

7) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 7» (ЄДРПОУ 43444106) внесло до статутного капіталу Товариства внесок 4 895 000,00 гривень і стало власником частки 10,4017320%, що в грошовому еквіваленті становило 14 365 000,00 гривень;

8) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 8» (ЄДРПОУ 43444180) внесло до статутного капіталу Товариства частку в сумі 2 500 000,00 гривень і стало власником частки 10,8180910%, що в грошовому еквіваленті становило 14 940 000,00 гривень.

Статутний капітал Товариства після збільшення становив 138 102 000,00 гривень.

- відповідно до рішення зборів учасників Товариства, оформленого протоколом № 48 від 17.03.2025 року, відбулось збільшення статутного капіталу Товариства без дотримання пропорцій часток учасників шляхом внесення додаткових внесків Товариства на 25 010 000,00 грн, а саме:

1) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 1» (ЄДРПОУ 433888170) внесло до статутного капіталу Товариства внесок в сумі 1 880 000,00 гривень і стало власником частки 11,7925107%, що у грошовому еквіваленті становило 19 235 000,00 гривень;

2) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 2» (ЄДРПОУ 43441414) внесло до статутного капіталу Товариства внесок 3 210 000,00 гривень і стало власником частки 12,2467997%, що у грошовому еквіваленті становило 19 976 000,00 грн;

3) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 3» (ЄДРПОУ 43441660) внесло до статутного капіталу Товариства внесок 3 720 000 і стало власником частки 13,925401%, що в грошовому еквіваленті становило 22 714 000,00 гривень;

4) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 4» (ЄДРПОУ 43441367) внесло до статутного капіталу Товариства внесок в сумі 3 850 000,00 гривень і стало власником частки 13,0542204%, що в грошовому еквіваленті становило 21 293 000,00 гривень;

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»

- 5) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 5» (ЄДРПОУ 43441533) внесло до статутного капіталу Товариства внесок у сумі 5 140 000,00 гривень і стало власником частки 15,1208985%, що в грошовому еквіваленті становило 24 664 000,00 гривень;
  - 6) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 6» (ЄДРПОУ 43443961) внесло до статутного капіталу Товариства внесок в сумі 1 660 000,00 гривень і стало власником частки 12,4914169%, що в грошовому еквіваленті становило 20 375 000,00 гривень;
  - 7) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 7» (ЄДРПОУ 43444106) внесло до статутного капіталу Товариства внесок 2 850 000,00 гривень і стало власником частки 10,5540978%, що в грошовому еквіваленті становило 17 215 000,00 гривень;
  - 8) Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 8» (ЄДРПОУ 43444180) внесло до статутного капіталу Товариства частку в сумі 2 700 000,00 гривень і стало власником частки 10,814655%, що в грошовому еквіваленті становило 17 640 000,00 гривень.
- Статутний капітал Товариства після збільшення становив 163 112 000,00 гривень.

Вищим органом управління Товариства є Загальні збори учасників.

Учасниками Товариства станом на 31.12.2025 року були:

- ТОВ «РЕАЛ РЕГІОН 1» володіє часткою в статутному капіталі Товариства в розмірі 11,7925107 % від загального розміру Статутного капіталу Товариства, що в грошовому еквіваленті становить 19 235 000 (дев'ятнадцять мільйонів двісті тридцять п'ять тисяч) грн. 00 коп.;
- ТОВ «РЕАЛ РЕГІОН 2» володіє часткою в статутному капіталі Товариства в розмірі 12,2467997% від загального розміру Статутного капіталу Товариств, що в грошовому еквіваленті становить 19 976 000 (дев'ятнадцять мільйонів дев'яносто сімдесят шість тисяч) грн. 00 коп.;
- ТОВ «РЕАЛ РЕГІОН 3» володіє часткою в статутному капіталі Товариства в розмірі 13,925401% від загального розміру Статутного капіталу Товариства, що в грошовому еквіваленті становить 22 714 000 (двадцять два мільйони сімсот чотирнадцять тисяч) грн. 00 коп.;
- ТОВ «РЕАЛ РЕГІОН 4» володіє часткою в статутному капіталі Товариства в розмірі 13,0542204% від загального розміру Статутного капіталу Товариства, що в грошовому еквіваленті становить 21 293 000 (Двадцять один мільйон двісті дев'яносто три тисячі) грн. 00 коп.;
- ТОВ «РЕАЛ РЕГІОН 5» володіє часткою в Статутному капіталі Товариства в розмірі 15,1208985% від загального розміру статутного капіталу Товариства, що в грошовому еквіваленті становить 24 664 000 (двадцять чотири мільйони шістсот шістдесят чотири тисячі) грн. 00 коп.;
- ТОВ «РЕАЛ РЕГІОН 6» володіє часткою в Статутному капіталі Товариства в розмірі 12,4914169% від загального розміру Статутного капіталу Товариства, що в грошовому еквіваленті становить 20 375 000,00 (двадцять мільйонів триста сімдесят п'ять тисяч) грн. 00 коп.;
- ТОВ «РЕАЛ РЕГІОН 7» володіє часткою в Статутному капіталі Товариства в розмірі 10,5540978% від загального розміру Статутного капіталу Товариства та в грошовому вираженні становить 17 215 000 (сімнадцять мільйонів двісті п'ятнадцять тисяч) грн. 00 коп.;
- ТОВ «РЕАЛ РЕГІОН 8» володіє часткою в Статутному капіталі Товариства, що складає 10,814655 % від загального розміру Статутного капіталу Товариства, що в грошовому еквіваленті становить 17 640 000 (Дванадцять мільйонів чотириста сорок тисяч) грн. 00 коп.

### Інформація про кінцевого бенефіціарного власника Товариства:

ПІБ	Податковий номер платника податку (для фізичних осіб)	Резидентство країни
Луїнін Роман Володимирович	2373310575	Україна

### Економічне середовище, в умовах якого Товариство здійснює свою діяльність.

Економічне середовище України у 2025 році формувалось під впливом війни, міжнародної підтримки та поступового відновлення економічної активності. Економіка України продовжує відновлюватися, але темпи відновлення сповільнюються порівняно з 2023–2024 роками. Правова, податкова і адміністративна системи в Україні продовжують розвиватися, але при цьому мають місце ризики, пов'язані з неоднозначністю тлумачення вимог, які до того ж схильні до частих

змін, що у сукупності з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для суб'єктів господарювання, які ведуть бізнес в Україні. Війна, що розпочалась 24 лютого 2022 року і триває, призвела до великих людських жертв, суттєвої міграції населення, знищення і пошкодження інфраструктури, відключень електроенергії та значного порушення економічної діяльності в Україні в цілому. Зазначені події, пов'язані з війною мають негативний та тривалий вплив на політичне та бізнесове середовище в Україні, в тому числі на здатність багатьох суб'єктів господарювання продовжувати свою діяльність у звичайному режимі.

## **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 Товариства з метою задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів для прийняття ними виважених рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року є Національні положення стандарти бухгалтерського обліку і звітності (далі – НП(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 вимогам чинних НП(С)БО з врахуванням змін, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації про Товариство, яка є: доречною, достовірною, зіставною та зрозумілою.

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**

При підготовці фінансової звітності за 2025 рік керівництвом Товариства було оцінено здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі протягом 12 місяців з дати затвердження до випуску даної фінансової звітності з врахуванням обмежень, пов'язаних з військовими діями на території України, що тривають, та продовжують спричиняти значні негативні наслідки як для економіки країни в цілому, так і для Товариства і його контрагентів.

Керівництво Товариства відстежує поточну ситуацію і, за необхідності, вживає заходів, необхідних для мінімізації будь-яких негативних наслідків і ризиків. Не зважаючи на існуючі та потенційні ризики, пов'язані з військовою агресією, Товариство продовжує свою операційну діяльність на безперервній основі.

### **2.4. Звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність Товариства, вважається календарний рік, тобто, період з 01 січня по 31 грудня 2025 року. Дата складання звітності: станом на 31.12.2025 року.

### **2.6. Концепція суттєвості у фінансовій звітності**

Концепція суттєвості у фінансовій звітності визначається Товариством відповідно до НП(С)БО 1. Згідно зі стандартом суттєві пропуски чи помилки мають місце тоді, коли можуть окремо або разом вплинути на рішення, що приймаються користувачами фінансової звітності Товариства на її основі. Цей принцип може застосовуватися і щодо 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 в країні, якість систем бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю.

За основу для визначення порога суттєвості Товариством обрано загальну суму доходів, що визначається підсумково в межах 0,2% від виручки звітного періоду. У разі, 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 застосовувалась при складанні фінансової звітності Товариства**

Дана 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 31.12.2025 року, «Звіт про фінансові результати» за 2025 рік, «Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік, «Звіт про власний капітал» за 2025 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» передбачається подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з якими витрати класифікують відповідно до їх функцій як частина 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 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 НП(С)БО, тільки у випадках, коли Товариство 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 визначає суму за якою актив може бути проданий або зобов'язання передане між обізнаними, незалежними та зацікавленими сторонами в результаті звичайної (ринкової) операції. Справедлива вартість є поточною ціною покупця для фінансових активів та поточною ціною продавця для фінансових зобов'язань, які котируються на активному ринку.

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

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

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

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю визнається різниця між:

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

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

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

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

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

#### **3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти**

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

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

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

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 в себе 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 дебіторську заборгованість 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 утворилась, 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 заборгованості за розрахунками з бюджетом 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 відображені), але 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 заборгованості за розрахунками з бюджетом у розрізі окремих податків, платежів та зборів.

##### **Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з страхування**

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками з 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 поточної 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 активу 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 кожен 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. Запаси**

Запаси товарно-матеріальних цінностей визнаються, оцінюються та враховуються при оприбуткуванні та списуванні у відповідності з НП(С)БО 9 «Запаси». Облік запасів ведеться в кількісно-сумовому виразі з використанням типових форм обліку товарно-матеріальних цінностей та малоцінних предметів.

Придбанні (отримані) запаси товарно-матеріальних цінностей зараховуються на баланс Товариства за початковою вартістю. Початковою вартістю запасів, придбаних за плату, являється собівартість, яка складається із фактичних витрат, визначених пунктами 9-14 НП(С)БО 9 «Запаси». При відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за середньозваженою собівартістю.

### **3.6. Оренда**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Фінансова оренда - оренда, що передбачає передачу орендарю всіх ризиків та вигод, пов'язаних з правом користування та володіння активом – об'єктом оренди. 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 справедливую вартість на дату придбання;
- строк оренди становить більшу частину строку корисного використання (експлуатації) об'єкта оренди, навіть якщо право власності не передаватиметься;
- теперішня вартість мінімальних орендних платежів з початку строку оренди дорівнює або перевищує справедливую вартість об'єкта оренди;
- орендований актив має особливий характер, що дає змогу лише орендареві використовувати його без витрат на його модернізацію, модифікацію, дообладнання.

Оренда, яка не є фінансовою, вважається операційною.

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

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

### **3.7. 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 в капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

### **3.8. Облікова політика щодо інших активів та зобов'язань**

#### **3.8.1. 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 НП(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 НП(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 НП(С)БО 11).

Товариство щомісячно створює забезпечення на оплату відпусток своїх працівників 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 працівників 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.

### **3.8.2. 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.

### **3.8.3. Пенсійні зобов'язання**

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

## **3.9. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності**

### **3.9.1. Доходи та витрати**

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

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

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

Дохід визнається, тільки тоді, коли є ймовірність надходження до Товариства економічних вигід, пов'язаних з операцією. Але, в разі виникнення невизначеності щодо можливості отримання суми, яка вже включена до доходу, неоплачувана сума або сума, стосовно якої 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, інвестиційної і фінансової

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»

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

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»

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 в Товаристві.

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, 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:

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»

- 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 Товариства. 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.

### **3.9.2. 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.

### **3.9.3. 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 іноземній валюті, 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.

### **3.9.4. 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. Области, 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 НП(С)БО, наведені нижче.

#### **4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних НП(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 утримання 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, а 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, що розміщені в банках, які знаходяться на стадії ліквідації, немає.

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

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

Ознаками знецінення можуть бути :

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

Товариство створює резерви сумнівних боргів. Величина резерву сумнівних боргів визначається за одним із методів застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості та визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Зазвичай очікується, що передбачувані 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 зівставлення 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 чинного законодавства

щодо мінімального розміру статутного капіталу та мінімального розміру активів. Отже, річна фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2025 року складена на основі припущення про безперервність діяльності.

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

В найближчому майбутньому Товариство продовжуватиме відчувати негативний вплив в економіці 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. Фінансова звітність Товариства за звітний період 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 Товариства 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 Товариство 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 та значної міграції;
- значний ризик використання матеріальних ресурсів Товариства для забезпечення воєнних потреб;
- ймовірний сумнів у майбутній здатності Товариства, його клієнтів та постачальників виконати умови діючих та майбутніх договорів;
- розрив ланцюгів постачання, в зв'язку з тим, що підприємства-постачальники знаходяться на території України в зоні бойових дій;
- та втрата частини ринків збуту.

У зв'язку цим, неможливо в повній мірі оцінити вплив воєнної агресії на облікові оцінки, оцінки справедливої вартості, очікування щодо зменшення корисності активів. Є вірогідність, що дані події можуть 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 ні наміру, ні потреби в майбутньому ліквідуватися.

У випадку суттєвих змін у діяльності Товариства, або у випадку продовження воєнного (надзвичайного) стану в країні, або у разі настання 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.

## 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 НП(С)БО 9 та НП(С)БО 13 у звіті про фінансовий стан, на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та	Метод

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»

зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методи оцінювання	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.):

Показник	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2025	2024	2025	2024
Торговельна дебіторська заборгованість	80 807	12 638	12 638	12 638
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	16 267	10 559	10 559	10 559
Інша поточна дебіторська заборгованість	72	741	741	741
Грошові кошти та їх еквіваленти	243	8 676	8 676	8 676
Інші оборотні активи	346	3 648	3 648	3 648
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	67 681	111 659	111 659	111 659
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1 085	1 084	1 084	1 084
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	2 379	2 569	2 569	2 569

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також вартість інвестицій,

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»**

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 31.12.2025 року Товариство має нематеріальні активи, в тис. грн.:

Показник	2025 рік	2024 рік
Нематеріальні активи	-	252
Первісна вартість	-	393
Накопичена амортизація	-	141

**6.2. Основні засоби**

Товариство має основні засоби введені в експлуатацію станом на 31.12.2025 року, в тис. грн.:

Показник	2025 рік	2024 рік
Основні засоби	17 909	52 316
Первісна вартість	38 929	132 495
Знос	21 020	80 179

Товариство не проводило переоцінку основних засобів на звітну дату. В 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.

**6.3. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги :**

Показник	Станом на 31.12.2025 року	Станом на 31.12.2024 року
Торговельна дебіторська заборгованість	80 807	12 638
Розрахунки з бюджетом	982	231
<b>Всього дебіторської заборгованості</b>	<b>81 789</b>	<b>12 869</b>

Під торговельну дебіторську заборгованість нараховано резерв під очікувані кредитні збитки у розмірі 183 тис. грн.

**6.4. Інша дебіторська заборгованість :**

Показник	Станом на 31.12.2025 року	Станом на 31.12.2024 року
Дебіторська заборгованість за розрахунками : за виданими авансами	16 267	10 559
Інша поточна дебіторська заборгованість	72	741
<b>Всього іншої дебіторської заборгованості</b>	<b>16 339</b>	<b>11 300</b>

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2025 року в сумі 72 тис. грн. складається переважно із розрахунків з іншими дебіторами та розрахунків за претензіями. Дебіторська

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»**

заборгованість за виданими авансами на кінець року складає 16 267 тис. грн., також нараховано резерв під очікувані кредитні збитки у розмірі 353 тис. грн.

**6.4.1. Витрати майбутніх періодів та Інші оборотні активи:**

Показник	Станом на 31.12.2025 року	Станом на 31.12.2024 року
Витрати майбутніх періодів	2 626	2 754
Інші оборотні активи	346	3 648
<b>Всього інші оборотні активи</b>	<b>2 972</b>	<b>6 402</b>

**6.7. Запаси**

Показник	Станом на 31.12.2025 року	Станом на 31.12.2024 року
Виробничі запаси	44	10 045
Незавершене виробництво	-	-
Готова продукція	-	12
Товари	4 374	85 668
<b>Всього запасів</b>	<b>4 418</b>	<b>95 725</b>

**6.8. Гроші та їх еквіваленти**

Станом на 31.12.2025 року залишки грошових коштів на рахунках в банках та у касі склали:

Показник	Станом на 31.12.2025 року	Станом на 31.12.2024 року
Рахунки в банках в національній валюті	243	3 067
Готівка	-	2 078
Грошові кошти в дорозі	-	3 531
<b>Всього грошових коштів</b>	<b>243</b>	<b>8 676</b>

**6.9. Дохід від реалізації :**

Показник	2025 рік	2024 рік
Чистий дохід від реалізації	1 390 277	1 294 111

**6.10. Собівартість реалізації**

Показник	2025 рік	2024 рік
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1 117 216	1 020 313

**6.11. Інші доходи, інші витрати :**

Показник	2025 рік	2024 рік
Інші операційні доходи	10 964	2 880
Інші доходи	29 464	57 067
Інші операційні витрати	26 617	11 704
Інші витрати	26 761	1 803

**6.12 Елементи операційних витрат:**

Показник	2025 рік	2024 рік
Матеріальні затрати	63 371	64 689
Витрати на оплату праці персоналу	14 789	14 673
Витрати на соціальні відрахування	3 137	3 152
Амортизація	17 940	16 908
Інші операційні витрати	298 170	277 931

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»

<b>Всього операційних витрат</b>	<b>397 407</b>	<b>377 353</b>
----------------------------------	----------------	----------------

**6.13. Фінансові доходи та витрати :**

<b>Показник</b>	<b>2025 рік</b>	<b>2024 рік</b>
Інші фінансові доходи	-	-
Фінансові витрати	1	2

**6.14. Податок на прибуток :**

<b>Показник</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Прибуток до оподаткування, тис. грн.	-	22 445
Податкова ставка, %	18	18
Сума податку за встановленою податковою ставкою, тис. грн.	-	-
Поточні витрати з податку на прибуток, що відображені в звіті про сукупний дохід, тис. грн.	-	-
<b>Фінансовий результат (збиток)</b>	<b>(47 817)</b>	<b>22 445</b>

**6.15. Власний капітал (в тис. грн.):**

<b>Показник</b>	<b>Станом на 31.12.2025 року</b>	<b>Станом на 31.12.2024 року</b>
Зареєстрований (пайовий) капітал	163 112	110 092
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	-	22 240
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(117 110)	(69 293)
<b>Всього власний капітал</b>	<b>46 002</b>	<b>63 039</b>

У 2025 році статутний капітал Товариства збільшився на підставі рішення Зборів учасників, оформленого протоколом № 48 від 17.03.2026 року. Станом на 31.12.2025 року статутний капітал Товариства становив 16 112 000,00 гривень.

**6.16. Довгострокові забезпечення :**

<b>Показник</b>	<b>Станом на 31.12.2025 року</b>	<b>Станом на 31.12.2024 року</b>
Забезпечення для відшкодування виплат відпусток працівникам	258	1 407
Забезпечення під зобов'язання з невизначеною сумою	5 807	4 994
<b>Всього довгострокові забезпечення</b>	<b>6 065</b>	<b>6 401</b>

**6.17. Поточні зобов'язання і забезпечення :**

<b>Показник</b>	<b>Станом на 31.12.2025 року</b>	<b>Станом на 31.12.2024 року</b>
Торговельна кредиторська заборгованість	67 681	111 659
Розрахунки з бюджетом	108	1 400
Розрахунками зі страхування	64	277
Розрахунками з оплати праці	187	1 012
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1 085	1 084
Доходи майбутніх періодів	99	99
Інші поточні зобов'язання	2 379	2 569
<b>Всього поточних зобов'язань та</b>		

забезпечень

## 7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

### 7.1 Умовні зобов'язання.

#### 7.1.1. Судові позови

Протягом 2025 року Товариством та проти Товариства судові справи не відкривались. Станом на 31.12.2025 року Товариство мало не закриті судові справи:

##### 7.1.1.1. Київський окружний адміністративний суд

Справа №640/13723/19

Позивач: ТОВ «АЛЬВАР»

Відповідач: Департамент з питань державного архітектурно-будівельного міста Києва

Предмет спору: Про визнання протиправною та скасування постанову Департаменту з питань державного архітектурно-будівельного контролю м. Києва від 04 липня 2019 року №59/19/0735935.

Ухвалою Київського окружного адміністративного суду від 16.05.2019 відкрито провадження по справі.

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

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

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

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

##### 7.1.1.2. Касаційний адміністративний суд

Справа №320/35847/24

Позивач: ТОВ «Альвар»

Відповідач: ГУ ДПС у місті Києві

Предмет спору: Про визнання протиправним та скасування ППР.

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

ГУ ДПС у місті Києві подало апеляційну скаргу до Шостого апеляційного адміністративного суду.

Станом на 31.12.2025 року рішення у справі не прийнято.

7.1.1.3. На дату складання та затвердження звітності не було помічено жодного непередбачуваного зобов'язання або зобов'язання до виконання, інформацію про це необхідно розкрити або скоригувати у фінансових звітах.

### 7.2. Оподаткування

Товариство перебуває в ГУ ДПС у м. Києві, Центральна ДПІ на податковому обліку з 30.09.2013 року, реєстраційний № 265513155296.

Товариство є платником:

- податку на додану вартість;
- податку на прибуток підприємств;
- податку на доходи фізичних осіб;
- єдиного соціального внеску;
- військового збору;
- екологічного податку, який справляється за викиди в атмосферу двоокису вуглецю повітря стаціонарними джерелами забруднення;
- екологічного податку, який справляється за викиди в атмосферу повітря стаціонарними джерелами забруднення;

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»

- акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизними товарами (крім пп 213.1.14 п 213.1 ст. 213ПКУ);
- платником ліцензії на право роздрібною торгівлю алкогольними напоями та тютюновими виробами, електронними сигаретами.

За результатами 2025 року Товариство було збитковим. Основними чинниками негативного результату стали наслідки військової агресії, зокрема мобілізаційні процеси та масова міграція населення, що суттєво вплинули на показники галузі ритейлу та діяльність Товариства зокрема. Відстрочені податкові активи та зобов'язання Товариством не розраховувались.

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 доволно 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.

### 7.2.1. 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.

### 7.3 Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

- суб'єкти господарювання, 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, зазначених вище осіб;
- суб'єкти господарювання, 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 31.12.2025 року Товариство було пов'язане відносинами контролю з юридичними та фізичними особами:

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»

1. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЛЬТА ЕКСПЕРТ" (скорочено: ТОВ "АЛЬТА ЕКСПЕРТ")	37002806	Україна
2. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДОЛЬОВЕ КОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "УКРЖИТЛОСПЕЦХОЛДИНГ" (скорочено: ДКП "УКРЖИТЛОСПЕЦХОЛДИНГ")	31811284	Україна
3. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЖОВТА РІЧКА" (скорочено: ТОВ "ЖОВТА РІЧКА")	34582724	Україна
4. ПРИВАТНА ФІРМА "КАССАНДРА" (скорочено: ПФ "КАССАНДРА")	24471520	Україна
5. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛУКСОР-ЦЕНТР" (скорочено: ТОВ "ЛУКСОР-ЦЕНТР")	36843111	Україна
6. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕАЛ РЕГІОН 1" (скорочено: ТОВ "РЕАЛ РЕГІОН 1")	43388817	Україна
7. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕАЛ РЕГІОН 2" (скорочено: ТОВ "РЕАЛ РЕГІОН 2")	43441414	Україна
8. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕАЛ РЕГІОН 3" (скорочено: ТОВ "РЕАЛ РЕГІОН 3")	43441660	Україна
9. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕАЛ РЕГІОН 4" (скорочено: ТОВ "РЕАЛ РЕГІОН 4")	43441367	Україна
10. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕАЛ РЕГІОН 5" (скорочено: ТОВ "РЕАЛ РЕГІОН 5")	43441533	Україна
11. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕАЛ РЕГІОН 6" (скорочено: ТОВ "РЕАЛ РЕГІОН 6")	43443961	Україна
12. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕАЛ РЕГІОН 7" (скорочено: ТОВ "РЕАЛ РЕГІОН 7")	43444106	Україна
13. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕАЛ РЕГІОН 8" (скорочено: ТОВ "РЕАЛ РЕГІОН 8")	43444180	Україна
14. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕЄСТР ГРУП" (скорочено: ТОВ "РЕЄСТР ГРУП")	34806979	Україна
15. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІАЛ КЕПІТАЛ" (скорочено: ТОВ "РІАЛ КЕПІТАЛ")	37002037	Україна
16. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІАЛ КЕПІТАЛ 2" (скорочено: ТОВ "РІАЛ КЕПІТАЛ 2")	37702734	Україна
17. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІАЛ КЕПІТАЛ 3" (скорочено: ТОВ "РІАЛ КЕПІТАЛ 3")	37702886	Україна
18. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІАЛ КЕПІТАЛ 4" (скорочено: ТОВ "РІАЛ КЕПІТАЛ 4")	37702729	Україна

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»**

19. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІАЛ КЕПІТАЛ 5" (скорочено: ТОВ "РІАЛ КЕПІТАЛ 5")	37702907	Україна
20. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "РІТЕЙЛ ГРУП" (скорочено: АТ "РІТЕЙЛ ГРУП")	33785657	Україна
21. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІТЕЙЛ ІНВЕСТ" (скорочено: ТОВ "РІТЕЙЛ ІНВЕСТ")	33499342	Україна
22. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ ЦЕНТР "БЕРЕГ" (скорочено: ТОВ "ТЦ "БЕРЕГ")	33940502	Україна
23. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ ЦЕНТР "КІРОВСЬКИЙ" (скорочено: ТОВ "ТЦ "КІРОВСЬКИЙ")	33940539	Україна
24. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРЦЕНТР ПЛЮС" (скорочено: ТОВ "УКРЦЕНТР ПЛЮС")	36843127	Україна
25. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОРЕСТ-2000" (скорочено: ТОВ "ФОРЕСТ-2000")	31078852	Україна
26. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФР-101" (скорочено: ТОВ "ФР-101")	34752850	Україна
27. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФУДКОМ" (скорочено: ТОВ "ФУДКОМ")	40982829	Україна

**Операції з пов'язаними сторонами за 2025 рік**

Інформація про істотні залишки за операціями із пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2025</u>	<u>31 грудня 2024</u>
<b>Активи (в тис. грн.):</b>		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	79 238	10 441
<b>Всього активи</b>	<b>79 238</b>	<b>10 441</b>

<b>Пасиви (в тис. грн.):</b>		
Статутний капітал	163 112	132 332
Торгова та інша кредиторська заборгованість	48 615	86 799
<b>Всього пасиви</b>	<b>219 131</b>	<b>219 131</b>

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

	<u>31 грудня 2025</u>	<u>31 грудня 2024</u>
Торгова дебіторська заборгованість	79 238	10 439
Інша дебіторська заборгованість	-	2
<b>Всього</b>	<b>79 238</b>	<b>10 441</b>

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

	<u>31 грудня 2025</u>	<u>31 грудня 2024</u>
Зареєстрований (пайовий) капітал	163 112	110 092
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	-	22 240
<b>Всього</b>	<b>163 112</b>	<b>132 332</b>

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

	31 грудня 2024	31 грудня 2024
Торгова кредиторська заборгованість	48 615	86 799
Безвідсоткові фінансові допомоги отримані	-	-
<b>Всього</b>	<b>48 615</b>	<b>86 799</b>

Усі операції з пов'язаними сторонами здійснені без шкоди для фінансового стану Товариства. Станом на 31 грудня 2025 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.

#### 7.4. 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 і 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.

##### 7.4.1. 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 31.12.2025 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

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

У Товариства для 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.

Основним інструментом управління кредитними ризиками є перевірка надійності контрагентів.

Оцінка базується на кредитних рейтингах та актуальній інформації про фінансову спроможність партнерів погашати заборгованість (тис. грн):

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»

Показник	2025 рік	2024 рік
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти (крім грошових коштів у касі)	243	6 598
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	80 807	12 638
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	16 267	10 559
Інша поточна дебіторська заборгованість	72	741
<b>Всього</b>	<b>97 389</b>	<b>30 536</b>

Стан торгової та іншої дебіторської заборгованості Товариства станом на 31.12.2025 року за строками погашення (з урахуванням знецінення), тис. грн.:

Показник	Поточна та незнецінена заборгованість	До 12 місяців	Від 12 до 18 місяців	Від 18 до 36 місяців	Більше 36 місяців	Всього
Грошові кошти на рахунках у банках	243	243	-	-	-	243
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	80 807	80 694	38	75	-	80 807
Інша поточна дебіторська заборгованість	72	72	-	-	-	72
<b>Всього активи</b>	<b>81 122</b>	<b>81 009</b>	<b>38</b>	<b>75</b>	<b>-</b>	<b>81 122</b>

Станом на 31.12.2025 року у Товариства відсутні фінансові активи, які або були прострочені, або знецінилися, кредити, як одержані, так і надані, і, відповідно, будь-які застави та інші форми забезпечення.

#### 7.4.2. 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 фінансові інструменти, 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 внаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

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

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

#### 7.4.3. 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 З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»

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

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

Оцінка достатності обігових коштів та прогнозний аналіз погашення короткострокових зобов'язань у 2025 році, тис. грн.:

Код рядка	Стаття балансу (Форма №1)	Група	Значення	
			на початок 2025 року	на кінець 2025 року
1165	Гроші та їх еквіваленти	Л1	8 676	243
1125	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Л2	12 638	80 807
1100	Запаси	Л3	95 725	4 418
1615	Поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	П1	111 659	67 681
1695	Усього за розділом III (за мінусом рядка 1615)	П2	6 441	3 922
<b>Поточна (загальна) ліквідність, <math>K_{пт}</math></b>			<b>0,99</b>	<b>1,19</b>

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

Аналіз проміжної (швидкої) ліквідності станом на 31.12.2025 року має тенденцію до збільшення порівняно з минулим роком. У Товариства достатньо обігових коштів для погашення короткострокових зобов'язань у найближчому майбутньому, що підтверджує позитивна динаміка показника, в тис. грн.:

Код рядка	Стаття балансу (Форма №1)	Група	Значення	
			на початок 2025 року	на кінець 2025 року
1165	Гроші та їх еквіваленти	Л1	8 676	243
1125	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Л2	12 638	80 807
1104	Товари	Л2	85 668	4 374
1615	Поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	П1	111 659	67 681
1695	Усього за розділом III (за мінусом рядка 1615)	П2	6 441	3 922
<b>Проміжна (швидка) ліквідність, <math>K_{лп}</math></b>			<b>0,91</b>	<b>1,19</b>

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

Порівняльний аналіз показників проміжної ліквідності та достатності обігових коштів Товариства станом на 31.12.2025 р. (тис. грн):

Код рядка	Стаття балансу (Форма №1)	Група	Значення	
			на початок 2025 року	на кінець 2025 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»

1165	Гроші та їх еквіваленти	Л1	8 676	243
1615	Поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	П1	111 659	67 681
1695	Усього за розділом III (за мінусом рядка 1615)	П2	6 441	3 922
<b>Абсолютна ліквідність, <math>K_{ла}</math></b>			<b>0,07</b>	<b>0,00</b>

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

Показники фінансової незалежності Товариства станом на 31.12.2025 року та порівняльна динаміка, тис. грн.:

Код рядка	Стаття балансу (Форма №1)	Значення	
		на початок 2025 року	на кінець 2025 року
1495	Усього власний капітал	63 039	46 002
1900	Баланс	187 540	123 670
<b>Фінансова незалежність, <math>K_{ав}</math></b>		<b>0,34</b>	<b>0,37</b>

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

Характеристика фінансової гнучкості Товариства за показником маневреності власного капіталу на 31.12.2025 р., тис. грн.:

Код рядка	Стаття балансу (Форма №1)	Значення	
		на початок 2025 року	на кінець 2025 року
1095	Усього необоротних активів	52 568	17 909
1495	Усього власний капітал	63 039	46 002
<b>Маневреність власного капіталу, <math>K_{мвк}</math></b>		<b>0,17</b>	<b>0,61</b>

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

Аналіз динаміки показників фінансової стабільності Товариства станом на 31.12.2025 р. та оцінка ризику заборгованості, тис. грн.:

Код рядка	Стаття балансу (Форма №1)	Значення	
		на початок 2025 року	на кінець 2025 року
1495	Усього власний капітал	63 039	46 002
1595	Усього довгострокові зобов'язання та забезпечення	6 401	6 065
1695	Усього поточні зобов'язання та забезпечення	118 100	71 603
<b>Фінансовий ризик, <math>K_{фр}</math></b>		<b>1,97</b>	<b>1,69</b>

Аналіз фінансового стану передбачає зіставлення отриманих значень із нормативними та дослідження їх динаміки за 2025 рік. Підсумкові показники наведено в таблиці:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР»

Показник	Позначення	Нормативне значення	На початок 2025 року	На кінець 2025 року	Зміни
Коефіцієнт поточної (загальної) ліквідності	$K_{лг}$	від 1 до 2	0,99	1,19	+0,20
Коефіцієнт проміжної (швидкої) ліквідності	$K_{лп}$	від 0,7 до 2	0,91	1,19	+0,28
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K_{ла}$	від 0,2 до 0,35	0,07	0,00	-0,07
Коефіцієнт автономії	$K_{ав}$	$\geq 0,5$	0,34	0,37	+0,03
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	$K_{мвк}$	0,5	0,17	0,61	+0,44
Коефіцієнт фінансового ризику	$K_{фр}$	$< 0,5$	1,97	1,69	-0,28

Показники Товариства показують позитивну тенденцію збільшення усіх показників порівняно з минулим роком. Так станом на 31.12.2025 року показники свідчать про те, що фінансовий стан Товариства є позитивним в зв'язку з його ліквідністю. Коефіцієнти ліквідності увійшли до нормативного діапазону, що свідчить зокрема про ефективне управління коштами Товариства. Джерелом збільшення активів, як свідчать показники фінансової стійкості, є зовнішні джерела фінансування, загалом, в порівнянні з минулим роком притаманна позитивна динаміка відповідних коефіцієнтів.

#### 7.5. Управління капіталом

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

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

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

- збереженні спроможності Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб діяльність Товариства і надалі забезпечувала можливість отримання дивідендів учасниками Товариства та виплат іншим зацікавленим сторонам;
- забезпеченні належного прибутку Товариства завдяки такої цінової політики, що відповідає рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених чинним законодавством, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого суб'єкта господарювання.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеному в балансі станом на 31 грудня 2025 року.

Власний капітал Товариства на дату фінансової звітності становить	46 002 тис. грн.;
Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	163 112 тис. грн.
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(117 110) тис. грн.

**7.6. Події після Балансу**

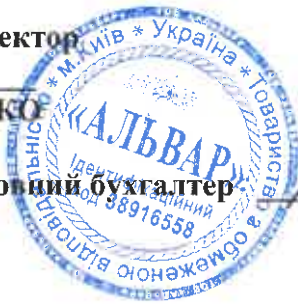
Незважаючи на військові дії в країні і пов'язані з цим обмежувальні заходи, що стримають розвиток Товариства, Керівництво і після дати балансу вважає, що Товариство має здатність продовжувати свою безперервну діяльність. Події, які б вимагали коригування оцінки балансової вартості показників звітності Товариства, відсутні. Станом на дату складання фінансової звітності за 2025 рік, Товариство функціонує та виконує свої обов'язки у повному обсязі, і має намір робити і в подальшому.

Дата підписання фінансової звітності «24» лютого 2026 року.

 Директор

Ігор ДУШКО

Головний бухгалтер





Наталія БАРАНОВА

# ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬВАР» ЗА 2025 РІК

## I. Опис діяльності та організаційна структура Товариства

Товариство з обмеженою відповідальністю «АЛЬВАР» (надалі по тексту – Товариство) є операційною компанією, що входить до мультибрендової міжнародної компанії Retail Group. Магазини Товариства спеціалізувались на роздрібній торгівлі продуктами харчування, напоями, тютюновими виробами, непродовольчими товарами масового споживання вітчизняних і зарубіжних виробників, товарами власних торговельних марок (належність Retail Group, які знаходились у використанні Товариства на підставі ліцензійних договорів).

Товариство було створено у 2013 році за рішенням засновника і зареєстроване у місті Києві Печерською районною державною адміністрацією 27.09.2013 року номер запису 1 070 102 0000 051362 за адресою: Україна, 01014, місто Київ, Залізничне шосе, будинок 57. Засновником Товариства було Товариство з обмеженою відповідальністю «ЦЕНТР РОЗВИТКУ ІНВЕСТИЦІЙ І БІЗНЕСУ» (ЄДРПОУ 33997653). Станом на 31.12.2025 року засновник не володіє корпоративним правами Товариства у зв'язку з їх продажем.

**Статутний капітал** Товариства станом на 31.12.2025 року становить 163 112 000,00 (сто шістдесят три мільйони сто дванадцять тисячі) гривень. Станом на 31 грудня 2025 року статутний капітал Товариства сформований і сплачений повністю та відображений у Звіті про фінансовий стан Товариства.

Вищим органом управління Товариства є Загальні збори учасників.

Учасниками Товариства станом на 31.12.2025 року були:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 1» володіло часткою в статутному капіталі Товариства, що складає **11,792510711 %** від загального розміру Статутного капіталу Товариства та в грошовому вираженні становить **19 235 000 (дев'ятнадцять мільйонів двісті тридцять п'ять тисяч) грн. 00 коп.**;
- Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 2» володіло часткою в статутному капіталі Товариства, що складає **12,2497997%** від загального розміру Статутного капіталу Товариства та в грошовому вираженні становить **19 976 000 (дев'ятнадцять мільйонів дев'ятсот сімдесят шість тисяч) грн. 00 коп.**;
- Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 3» володіло часткою в статутному капіталі Товариства, що складає **13,9254010%** від загального розміру Статутного капіталу Товариства та в грошовому вираженні становить **22 714 000 (двадцять два мільйони сімсот чотирнадцять тисяч) грн. 00 коп.**;
- Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 4» володіло часткою в статутному капіталі Товариства, що складає **13,0542204%** від загального розміру Статутного капіталу Товариства та в грошовому вираженні становить **21 293 000 (двадцять один мільйон двісті дев'яносто три тисячі) грн. 00 коп.**;
- Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 5» володіло часткою в Статутному капіталі Товариства, що складає **15,1208985%** від загального розміру статутного капіталу Товариства та в грошовому вираженні становить **24 664 000 (двадцять чотири мільйони шістдесят чотири тисячі) грн. 00 коп.**;
- Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 6» володіло часткою в Статутному капіталі Товариства, що складає **12,4914169%** від загального розміру Статутного капіталу Товариства

та в грошовому вираженні становить **20 375 000,00** (двадцять мільйонів триста сімдесят п'ять тисяч) грн. 00 коп.;

- Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 7» володіло часткою в Статутному капіталі Товариства, що складає **10,5540978%** від загального розміру Статутного капіталу Товариства та в грошовому вираженні становить **17 215 000** (сімнадцять мільйонів двісті п'ятнадцять тисяч) грн. 00 коп.;

- Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАЛ РЕГІОН 8» володіло часткою в Статутному капіталі Товариства, що складає **10,8146550 %** від загального розміру Статутного капіталу Товариства та в грошовому вираженні становить **17 640 000** (дванадцять мільйонів чотириста сорок тисяч) грн. 00 коп.

Виконавчий орган Товариства - одноосібний і ним є Директор. Директором Товариства є Душко Ігор Михайлович, що діє на підставі Статуту Товариства.

**Видами діяльності** Товариства протягом у 2025 року 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 неживими товарами в спеціалізованих магазинах.

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

Станом на 31.12.2025 року Товариство було пов'язане відносинами контролю з юридичними та фізичними особами:

Найменування (для юридичних осіб), прізвище, ім'я та по батькові (для фізичних осіб)	Код згідно з ЄДР (для юридичних осіб); документ, що посвідчує особу, податковий номер платника податку (для фізичних осіб)	Резидентство країни
Лунін Роман Володимирович Кінцевий бенефіціарний власник	ідентифікаційний податковий номер: 2373310575	Україна
ALEF INVESTMENS Ltd.	Відсутній (особа не є резидентом України)	Британські Віргінські острови

HAZINART LIMITED	Відсутній (особа не є резидентом України)	Республіка Кіпр
1. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЛЬТА ЕКСПЕРТ" (скорочено: ТОВ "АЛЬТА ЕКСПЕРТ")	37002806	Україна
2. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДОЛЬОВЕ КОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "УКРЖИТЛОСПЕЦХОЛДИНГ" (скорочено: ДКП "УКРЖИТЛОСПЕЦХОЛДИНГ")	31811284	Україна
3. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЖОВТА РІЧКА" (скорочено: ТОВ "ЖОВТА РІЧКА")	34582724	Україна
4. ПРИВАТНА ФІРМА "КАССАНДРА" (скорочено: ПФ "КАССАНДРА")	24471520	Україна
5. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛУКСОР-ЦЕНТР" (скорочено: ТОВ "ЛУКСОР-ЦЕНТР")	36843111	Україна
6. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕАЛ РЕГІОН 1" (скорочено: ТОВ "РЕАЛ РЕГІОН 1")	43388817	Україна
7. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕАЛ РЕГІОН 2" (скорочено: ТОВ "РЕАЛ РЕГІОН 2")	43441414	Україна
8. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕАЛ РЕГІОН 3" (скорочено: ТОВ "РЕАЛ РЕГІОН 3")	43441660	Україна
9. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕАЛ РЕГІОН 4" (скорочено: ТОВ "РЕАЛ РЕГІОН 4")	43441367	Україна
10. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕАЛ РЕГІОН 5" (скорочено: ТОВ "РЕАЛ РЕГІОН 5")	43441533	Україна
11. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕАЛ РЕГІОН 6" (скорочено: ТОВ "РЕАЛ РЕГІОН 6")	43443961	Україна

12. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕАЛ РЕГІОН 7" (скорочено: ТОВ "РЕАЛ РЕГІОН 7")	43444106	Україна
13. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕАЛ РЕГІОН 8" (скорочено: ТОВ "РЕАЛ РЕГІОН 8")	43444180	Україна
14. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕЄСТР ГРУП" (скорочено: ТОВ "РЕЄСТР ГРУП")	34806979	Україна
15. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІАЛ КЕПІТАЛ" (скорочено: ТОВ "РІАЛ КЕПІТАЛ")	37002037	Україна
16. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІАЛ КЕПІТАЛ 2" (скорочено: ТОВ "РІАЛ КЕПІТАЛ 2")	37702734	Україна
17. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІАЛ КЕПІТАЛ 3" (скорочено: ТОВ "РІАЛ КЕПІТАЛ 3")	37702886	Україна
18. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІАЛ КЕПІТАЛ 4" (скорочено: ТОВ "РІАЛ КЕПІТАЛ 4")	37702729	Україна
19. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІАЛ КЕПІТАЛ 5" (скорочено: ТОВ "РІАЛ КЕПІТАЛ 5")	37702907	Україна
20. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "РІТЕЙЛ ГРУП" (скорочено: АТ "РІТЕЙЛ ГРУП")	33785657	Україна
21. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІТЕЙЛ ІНВЕСТ" (скорочено: ТОВ "РІТЕЙЛ ІНВЕСТ")	33499342	Україна
22. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ ЦЕНТР "БЕРЕГ" (скорочено: ТОВ "ТЦ "БЕРЕГ")	33940502	Україна
23. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ ЦЕНТР "КІРОВСЬКИЙ" (скорочено: ТОВ "ТЦ "КІРОВСЬКИЙ")	33940539	Україна

24. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРЦЕНТР ПЛЮС" (скорочено: ТОВ "УКРЦЕНТР ПЛЮС")	36843127	Україна
25. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОРЕСТ-2000" (скорочено: ТОВ "ФОРЕСТ-2000")	31078852	Україна
26. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФР-101" (скорочено: ТОВ "ФР-101")	34752850	Україна
27. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФУДКОМ" (скорочено: ТОВ "ФУДКОМ")	40982829	Україна

У Товариства відкрито поточні рахунки в національній та іноземній валютах в банках:

МФО банку	Назва банку	Номер рахунку	Код банку	Валюта рахунку
334851	АТ "ПУМБ"	UA73334851000000002600283631	14282829	Українська гривня
334851	АТ "ПУМБ"	UA73334851000000002600283631	14282829	Долар США
334851	АТ "ПУМБ"	UA73334851000000002600283631	14282829	Євро
300346	АТ "СЕНС БАНК"	UA303003460000026006015799601	23494714	Українська гривня
300346	АТ "СЕНС БАНК"	UA303003460000026006015799601	23494714	Долар США
300346	АТ "СЕНС БАНК"	UA303003460000026006015799601	23494714	Євро
320478	АБ "УКРГАЗБАНК"	UA553204780000026007212003511	23697280	Українська гривня
320478	АБ "УКРГАЗБАНК"	UA553204780000026007212003511	23697280	Долар США
320478	АБ "УКРГАЗБАНК"	UA553204780000026007212003511	23697280	Євро
300465	АТ «Ощадбанк»	UA33300465000000260023011741	32129	Українська гривня
300465	АТ «Ощадбанк»	UA33300465000000260023011741	32129	Долар США
300465	АТ «Ощадбанк»	UA33300465000000260023011741	32129	Євро
305299	АТ «Приватбанк»	UA383052990000026001035001548	14360570	Українська гривня

Товариство має 17 магазинів формату гіпермаркет «ВЕЛМАРТ», магазин біля дому «ВК ЕКСПРЕС», мінімаркет «ВК SELECT».



Всі магазини Товариства розташовані у місті Києві та один магазин у місті Черкаси за адресами:

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

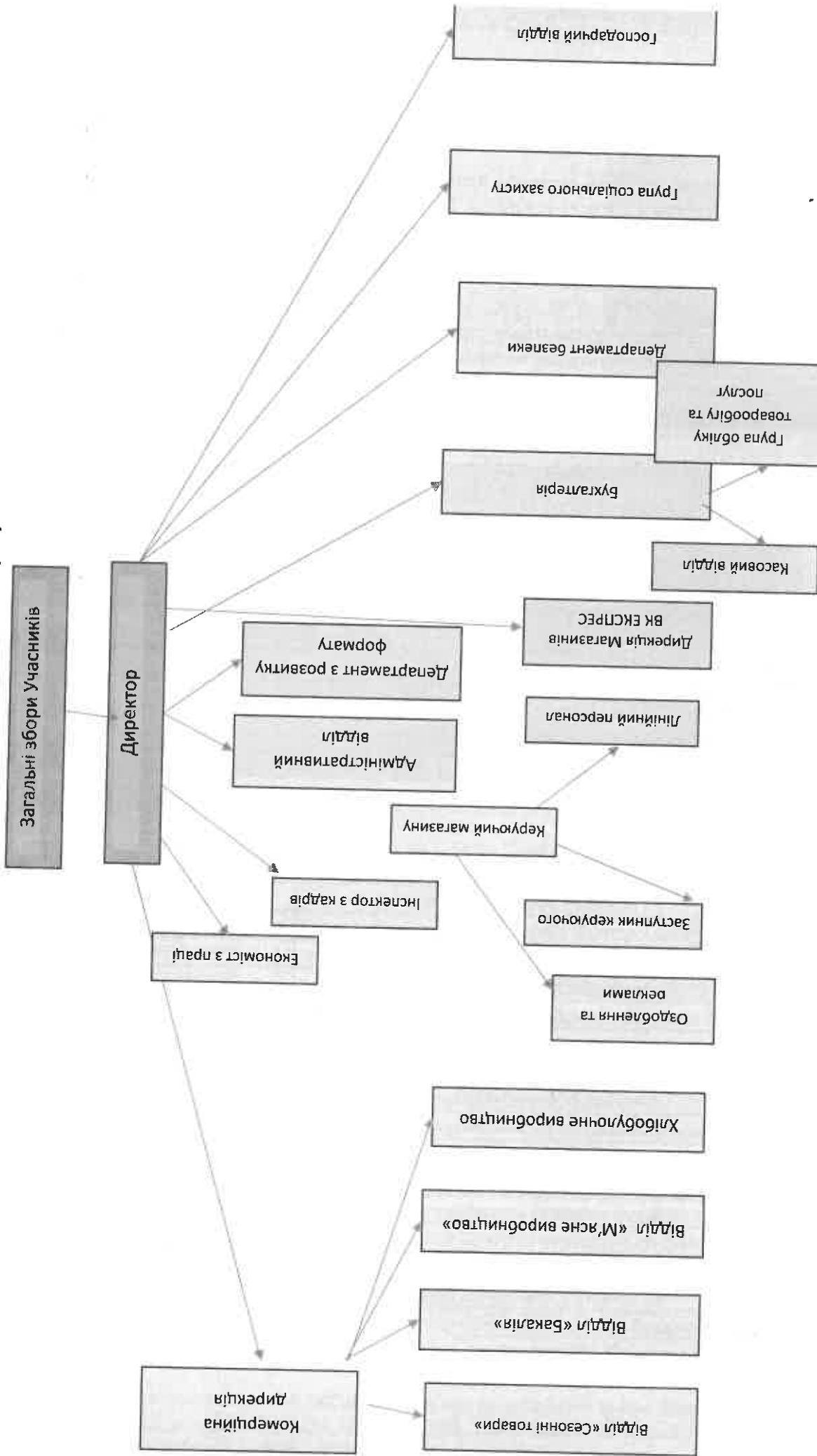
Специфікою магазинів «VK ЕКСПРЕС» є те, що на невеликій площі (площа магазинів від 90 кв.м. до 800 кв.м) розміщені товари всіх категорій, тобто невелика площа магазину вмістила в себе

магазин повноцінної покупки, яка задовольняє вимоги найвибагливіших покупців. І при цьому кожний з магазинів «ВК ЕКСПРЕС» знаходиться близько біля дому.

**ВК СЕЛЕКТ** – магазин преміум сегменту. Основним критерієм при формуванні асортименту магазину преміум-сегменту є якість продуктів. Перед тим, як товар попадає на полиці магазину відбувається суворі експертиза продуктів з урахуванням їх смакових, вітамінних та поживних якостей. В асортименті магазину переважають товари іноземного виробництва, які постачаються з-за кордону на ексклюзивних умовах.

**ВЕЛМАРТ** – працює у форматі дисконтного гіпермаркету. Концепція Велмарт передбачає продаж широкого асортименту товарів по дуже низьким цінам великій кількості покупців.

Організаційна структура Товариства протягом 2025 року



За 2025 рік середня кількість працівників Товариства становила 90 осіб

## II. Результати діяльності Товариства за 2025 рік

Протягом 2025 року Товариство працювало за основним видом своєї діяльності роздрібна торгівля продуктами харчування, напоями та промисловими товарами. У звітному році Товариство продовжувало адаптацію до нових потреб, активно впроваджуючи технології для оптимізації витрат, покращення логістики, підвищення ефективності та зниження залежності від персоналу.

### Фінансові результати діяльності за 2025 рік

Показник (тис. грн)	2025 рік	2024 рік	Зміна +/-
Чистий дохід від реалізації	1 390 277	1 294 111	+96 166
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(1 117 216)	(1 020 313)	-96 903
Адміністративні витрати та витрати збуту	(307 927)	(297 791)	-10 136
Інші доходи (операційні та інші)	40 428	59 947	-19 519
Інші витрати (операційні, фінансові та інші)	(53 379)	(13 509)	-39 870
Чистий прибуток/збиток	(47 817)	22 445	-70 262

Збиток Товариства за результатами 2025 року склав 47 817 тис. грн. Адже військова агресія і пов'язана з нею мобілізація та велика міграція населення наклала свій відбиток на всю галузь ритейлу, і на Товариство зокрема.

Бухгалтерський облік в Товаристві у 2025 році здійснювався відповідно до вимог Закону України від 16.07.99 року № 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 наказів «Про затвердження змін до облікової політики в Товаристві» за №2/БО від 01 січня 2018 року та №3/БО від 03 січня 2025 року.

Головним управлінням Державної податкової служби в м. Києві з 21.10.2025 року по 01.12.2025 року проведено документальну планову перевірку Товариства за період з 01.10.2021 року по 30.06.2025 року.

Особами, відповідальними за стан та ведення фінансово-господарської діяльності та обліку Товариства є директор Душко Ігор Михайлович та головний бухгалтер - до 09.11.2025 року Шмирко Тетяна Миколаївна, з 10.11.2025 року – Баранова Наталія Євгенівна.

### Активи Товариства

Співвідношення оборотних та необоротних активів в активах балансу Товариства становить 85% та 15%. Оскільки Товариство є операційною компанією, що здійснює свою діяльність в напрямку ритейлу кількість оборотних активів вища за необоротні активи, тому що Товариству потрібно підтримувати високу ліквідність та наявність товарів в магазинах.

Необоротні активи Товариства представлені основними засобами, які складаються з різного виду обладнання, автотранспорту, засобами зв'язку та ін. Незавершені капітальні інвестиції у Товариства відсутні.

Балансова вартість необоротних активів станом на 31.12.2025 року складається з основних засобів, та становить 17 909 тис. грн.

Оборотні активи Товариства складаються з запасів (виробничих запасів, продовольчих та непродовольчих товарів), грошових коштів, дебіторської заборгованості за товари та послуги, автотранспорту, а також виданих авансів за товари, матеріали, послуги тощо та інших оборотних активів.

Вартість оборотних активів станом на 31.12.2025 складає:

- запаси – 4 418 тис. грн.;

- торгова дебіторська та інша заборгованість – 98 128 тис. грн.;

- гроші та їх еквіваленти – 243 тис. грн.;
- витрати майбутніх періодів – 2 626 тис. грн.;
- інші оборотні активи – 346 тис. грн.

### **Ризики в діяльності Товариства**

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

Управління ризиками в Товаристві будується на наступних принципах:

1. **Забезпечення інтересів зацікавлених сторін.** Процес управління ризиками має одночасно забезпечувати інтереси багатьох зацікавлених сторін: покупців, клієнтів, контрагентів, керівників, працівників, інвесторів, кредиторів Товариства.
  2. **Повнота охоплення.** Процес управління ризиками охоплює всі види діяльності Товариства, які впливають на параметри ризику;
  3. **Безперервність.** Управління ризиками Товариства є безперервним процесом аналізу ситуації та оточення, в яких виникають ризики, і прийняття управлінських рішень щодо впливу на самі ризики, та/або на рівень уразливості Товариства до таких ризиків.
  4. **Відповідальність.** Управління ризиками відбувається на тому рівні управління в Товаристві, де ризик виникає, тому і контроль за ризиками здійснюється на всіх рівнях управління Товариства.
- Види загальних ризиків, з якими стикається Товариство в процесі господарської діяльності:

#### **Операційні ризики**

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

#### **Ризики безпеки**

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

#### **Репутаційні ризики**

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

#### **Ризики непередбачуваних обставин.**

Економічна ситуація в 2025 році в Україні характеризувалась підвищеною нестабільністю, в наслідок продовження військового вторгнення росії в Україну, введенням військового стану та обмежувальних заходів, пов'язаних з цими подіями, а також великою міграцією людей з зон бойових дій, значним пошкодженням цивільної інфраструктури, різкого зменшення платоспроможності населення, коливання валютних курсів. Вищезазначені фактори негативно впливали на економічну ситуацію в країні: реальний ВВП різко скоротився, інфляція різко зросла, торгівля була серйозно порушена, а бюджетний дефіцит зріс до безпрецедентного рівня. В таких умовах керівництво Товариства особливу увагу приділяло організації управління Товариством та вдосконаленню управлінських процесів.

#### **Фінансові ризики**

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

Основні фінансові ризики Товариства, це кредитний ризик та ризик ліквідності.

Мета управління фінансовими ризиками в Товаристві полягає в оптимізації співвідношення між рівнем ризику та очікуваною економічною вигодою, яка є компенсацією за прийнятий Товариством ризик.

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

#### Кредитний ризик

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

Показники	2024 рік	2025 рік
Грошові кошти та їх еквіваленти (крім грошових коштів у касі)	8 676	243
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	12 638	80 807
Аванси постачальникам	10 559	16 267
Інша поточна дебіторська заборгованість	741	72
<b>Всього</b>	<b>32 614</b>	<b>97 389</b>

Торгова та інша дебіторська заборгованість за строками виникнення 31.12.2025 року аналіз за строками погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також інших оборотних фінансових активів Товариства за вирахуванням зменшення корисності був таким, в тис. грн.:

Показники	Не прострочені й не знецінені	До 12 місяців	Від 12 до 18 місяців	Від 18 до 36 місяців	Більше 36 місяців	Всього
Грошові кошти на рахунках у банках	243	243	-	-	-	243
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	80 807	80 694	38	75	-	80 807
Інша поточна дебіторська заборгованість	72	72	-	-	-	72
<b>Всього активи</b>	<b>81 122</b>	<b>81 009</b>	<b>38</b>	<b>75</b>		<b>81 122</b>

Станом на 31.12.2025 року кредитний ризик по фінансовим активам є низьким, це підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

Станом на 31.12.2025 року у Товариства відсутні активи, які або були прострочені, або знецінилися. 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.

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

Станом на 31.12.2025 у Товариства достатньо обігових коштів для погашення поточних зобов'язань упродовж тривалого періоду (до року), що підтверджує позитивна тенденція до збільшення, тис. грн.:

Стаття балансу (Форма №1)	Група	Значення
---------------------------	-------	----------

		на початок 2025 року	на кінець 2025 року
Гроші та їх еквіваленти	Л1	8 676	243
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Л2	12 638	80 807
Запаси	Л3	95 725	4 418
Поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	П1	111 659	67 681
Усього за розділом III (за мінусом рядка 1615)	П2	6 441	3 922
<b>Поточна (загальна) ліквідність, <math>K_{пр}</math></b>		<b>0,99</b>	<b>1,19</b>

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

Аналіз проміжної (швидкої) ліквідності станом на 31.12.2025 має тенденцію до збільшення порівняно з минулим роком. У Товариства достатньо обігових коштів для погашення короткострокових зобов'язань у найближчому майбутньому, що підтверджує позитивна динаміка показника, тис. грн.:

Стаття балансу (Форма №1)	Група	Значення	
		на початок 2025 року	на кінець 2025 року
Гроші та їх еквіваленти	Л1	8 676	243
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Л2	12 638	80 807
Товари	Л2	85 668	4 374
Поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	П1	111 659	67 681
Усього за розділом III (за мінусом рядка 1615)	П2	6 441	3 922
<b>Проміжна (швидка) ліквідність, <math>K_{пр}</math></b>		<b>0,91</b>	<b>1,19</b>

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

Станом на 31.12.2025 у Товариства недостатньо високоліквідних обігових коштів для швидкого погашення своїх короткострокових зобов'язань, тис. грн.:

Стаття балансу (Форма №1)	Група	Значення	
		на початок 2025 року	на кінець 2025 року
Гроші та їх еквіваленти	Л1	8 676	243
Поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	П1	111 659	67 681
Усього за розділом III (за мінусом рядка 1615)	П2	6 441	3 922

Абсолютна ліквідність, $K_{ла}$		0,07	0,00
---------------------------------	--	------	------

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

Фінансова незалежність Товариства є недостатньою, але станом на 31.12.2025 порівняно з минулим роком, спостерігається зріст показника, тис. грн.:

Стаття балансу (Форма №1)	Значення	
	на початок 2025 року	на кінець 2025 року
Усього власний капітал	63 039	46 002
Баланс	187 540	123 670
<b>Фінансова незалежність, <math>K_{ав}</math></b>	<b>0,34</b>	<b>0,37</b>

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

Значення коефіцієнта маневреності власного капіталу Товариства враховуючи галузеву специфіку станом на 31.12.2025 має тенденцію зростання, тис. грн.:

Стаття балансу (Форма №1)	Значення	
	на початок 2025 року	на кінець 2025 року
Усього необоротних активів	52 568	17 909
Усього власний капітал	63 039	46 002
<b>Маневреність власного капіталу, <math>K_{мвк}</math></b>	<b>0,17</b>	<b>0,61</b>

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

Станом на 31.12.2025 року в порівнянні з попереднім роком бачимо невелике зростання фінансової стабільності, про що свідчить зниження коефіцієнта, тис. грн.:

Стаття балансу (Форма №1)	Значення	
	на початок 2025 року	на кінець 2025 року
Усього власний капітал	63 039	46 002
Усього довгострокові зобов'язання та забезпечення	6 401	6 065
Усього поточні зобов'язання та забезпечення	118 100	71 603
<b>Фінансовий ризик, <math>K_{фр}</math></b>	<b>1,97</b>	<b>1,69</b>

Отримані показники оцінюють щодо відповідності нормативним значенням та зміни протягом 2025 року. Зведені дані фінансових показників наведено в таблиці:

Показник	Позначення	Нормативне значення	На початок 2025 року	На кінець 2025 року	Зміни
Коефіцієнт поточної (загальної) ліквідності	$K_{лт}$	від 1 до 2	0,99	1,19	+0,20
Коефіцієнт проміжної (швидкої) ліквідності	$K_{лп}$	від 0,7 до 2	0,91	1,19	+0,28
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K_{ла}$	від 0,2 до 0,35	0,07	0,00	-0,07
Коефіцієнт автономії	$K_{ав}$	$\geq 0,5$	0,34	0,37	+0,03
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	$K_{мвк}$	0,5	0,17	0,61	+0,44
Коефіцієнт фінансового ризику	$K_{фр}$	$< 0,5$	1,97	1,69	-0,28

Аналізуючи комплекс показників Товариства, бачимо позитивну тенденцію збільшення усіх показників порівняно з минулим роком. Так станом на 31.12.2025 року показники свідчать про те, що фінансовий стан Товариства є позитивним в зв'язку з його ліквідністю. Коефіцієнти ліквідності увійшли до нормативного діапазону, що свідчить зокрема про ефективне управління коштами Товариства. Джерелом збільшення активів як свідчать показники фінансової стійкості є зовнішні джерела фінансування, загалом в порівнянні з минулим роком притаманна позитивна динаміка відповідних коефіцієнтів.

#### IV. Соціальні аспекти та кадрова політика

Товариство виконує помітну соціальну роль через створення робочих місць та діяльність у життєво важливих секторах економіки (харчова торгівля, виробництво, логістика) та певним чином впливає на економіку регіону розташування і підтримує суміжні ринки (транспорт, HR, реклама).

Товариство характеризується:

- чіткою системою корпоративного управління;
- стабільним керівництвом;
- широкою кадровою структурою;
- функціональним підходом до підбору персоналу;
- наявністю компетенцій у сфері HRзабезпечення.

Разом з тим, через широкий перелік видів діяльності метою кадрової політики Товариства є своєчасне забезпечення оптимального балансу процесів комплектування, збереження персоналу, його розвитку відповідно до потреб Товариства, вимог чинного законодавства та стану ринку праці.

Принципами, на яких будується кадрова політика Товариства, є:

- справедливість;
- послідовність;
- дотримання трудового законодавства;
- рівність;
- відсутність дискримінації за віком, статтю, релігійними переконаннями;
- комплексність;
- системність;
- ефективність.

Кадрова політика Товариства є сукупністю напрямів реалізації кадрової стратегії. Кадрова стратегія визначає пріоритетні кадрові цілі, комплекс організаційних рішень і заходів, реалізація яких дає змогу досягти цілей корпоративної стратегії Товариства. В Товаристві застосовується партнерська корпоративна стратегія. Відповідно до даної стратегії, Товариство та працівник мають узгоджені цілі та цінності, які

базуються на тісних партнерських взаємовідносинах. Основною метою такого партнерства є взаємовигідний розвиток на основі спільних зусиль. Цінність працівника для Товариства визначається його потенційною здатністю до продукування ідей та перетворенні своїх знань, умінь та навичок у продукт, який забезпечує досягнення стратегічних цілей Товариства (розвитку, завоювання частки ринку, зниження витрат тощо). Цінність Товариства для працівника зумовлена потенційними можливостями реалізації своїх компетенцій, розширенням портфелю компетенцій та досягненням балансу між винагородою та потребами працівника.

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

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

Умови праці в Товаристві, безпека технологічних процесів, обладнання, стан засобів колективного та індивідуального захисту, санітарно-гігієнічні умови на робочих місцях відповідають вимогам чинного законодавства України 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 діє профспілкова організація, яка об'єднує в себе всіх співробітників Товариства. Головною метою і завданням профспілкової організації є захист прав та законних інтересів працівників у сфері охорони праці, соціальних гарантій, надання практичної допомоги у вирішенні цих питань, надання матеріальної допомоги та представлення інтересів трудового колективу у взаємовідносинах з керівництвом Товариства.

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

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

## V. Екологічні аспекти в діяльності Товариства

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

В Товаристві існує певна процедура ідентифікації екологічних аспектів, а саме:

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

Керівництво Товариства віддає переваги прямим екологічним аспектам, тобто тим, на які керівництво може безпосередньо впливати: викиди у повітря, скиди у водні об'єкти, поводження з відходами, використання та забруднення ґрунтів, використання природних ресурсів (в тому числі енергії), місцеві аспекти (шум, вібрація, запах, пил і т.д.), вплив на біорозмаїття.

Проведення господарської діяльності Товариства не підлягає обов'язковому екологічному аудиту у відповідності до чинного законодавства України. Але разом із тим, безпосередньо стосується Товариства, як утворювача і власника відходів, тому Товариство впроваджує у своїй діяльності:

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

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

Товариство постійно працює над удосконаленням торговельного процесу. У зв'язку з цим система управління Товариством передбачає екологічно-орієнтований процес розміщення магазинів, складських приміщень, вибір транспортних засобів, тари, залучення підрядних організацій, тощо, щоб уникати можливості нанесення шкоди природному середовищу.

Товариство розуміє важливість переходу на модель сталого споживання і виробництва та формування ринку екологічно кращих товарів та послуг і впроваджує в політику власного розвитку екологічні принципи розвитку.

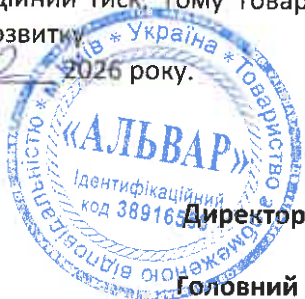
## VI. Дослідження та інновації

Протягом 2025 року Товариство не здійснювало досліджень в галузі своєї основної діяльності, але працювало над модернізацією власної матеріальної бази.

## VII. Перспективи розвитку

Найбільшою проблемою для Товариства в наступному за звітним році залишиться економічна ситуація в країні та інфляційний тиск. Тому Товариство у 2026 році буде здійснювати свою діяльність згідно плану стратегічного розвитку

«24» 02 2026 року.

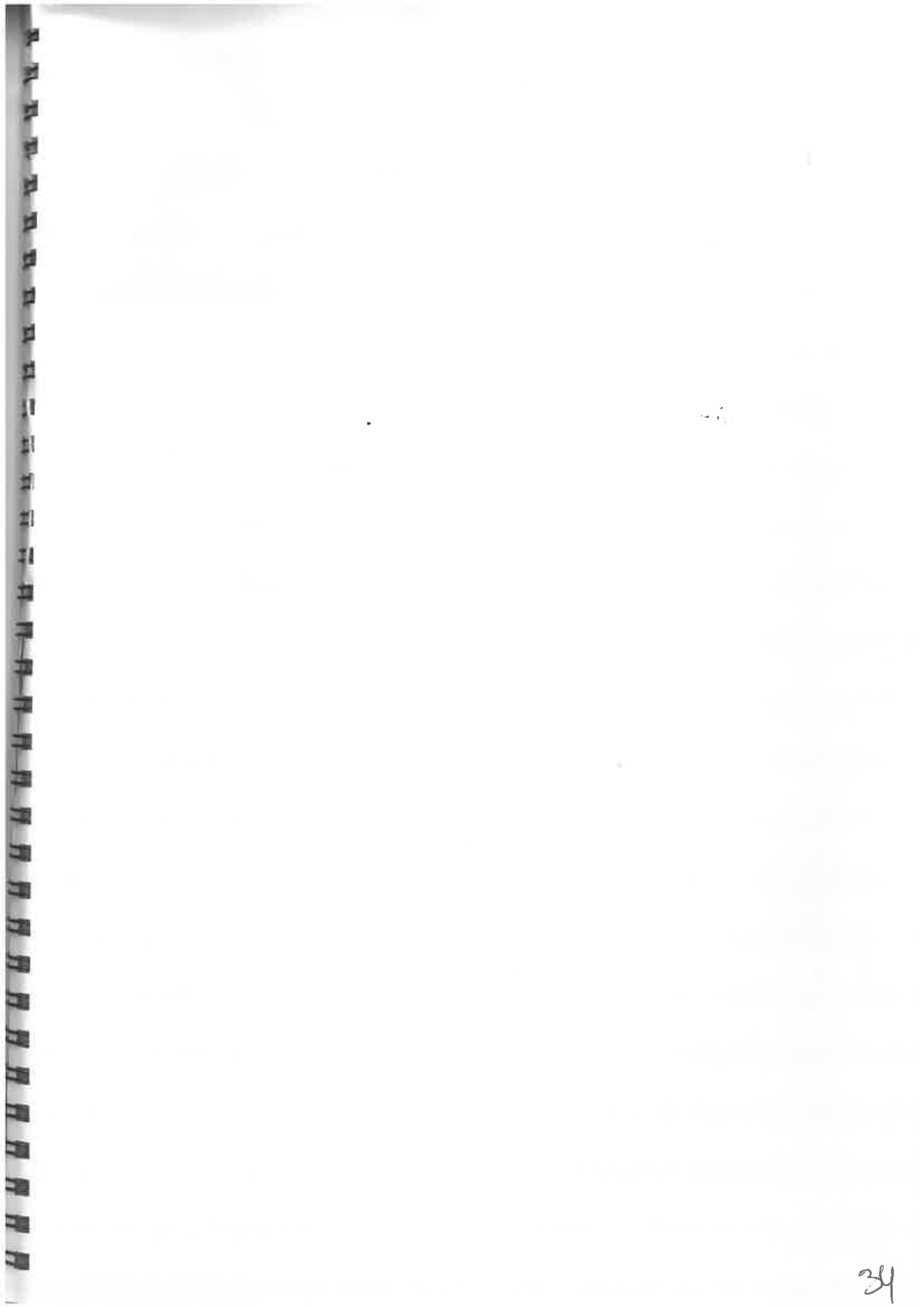


Директор

Головний бухгалтер

Ігор ДУШКО

Наталія БАРАНОВА



Генералын  
ТОВ «СТАММАРТ»



Длекієнко Д.В.

Пролітор: ронуміовано та дкріплєно

печатког

«3» *Handwritten signature* *Handwritten signature* аркуш 1