

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ПАРИТЕТ - СМІК»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

**Керівництву та учасникам
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ПАРИТЕТ- СМІК»**

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ПАРИТЕТ – СМІК», код ЄДРПОУ: 32530742 (за текстом іменоване – Товариство), за 2021 рік, складеної відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі – НП(с)БО), а саме:

- звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2021 року;
- звіт про сукупний дохід за 2021 рік;
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік;
- звіт про власний капітал за 2021 рік;
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в першому абзаці розділу «Основа для думки із застереженням» та за винятком впливу питання, описаного в другому абзаці розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, 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 ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

1. Станом на 31 грудня 2021 балансова вартість основних засобів складає 33 277 тис. грн. У складі основних засобів Товариство обліковує об'єкти основних засобів, які мають нульову балансову вартість, питома вага таких об'єктів основних засобів складає 19,8% від суми первісної вартості облікових груп рахунку «Основні засоби» на 31 грудня 2021 р, в сумі 17 145 тис. грн. Об'єкти основних засобів, що мають нульову балансову вартість, використовуються в діяльності Товариства, спрямованої на одержання доходу.

Положеннями пункту 25 НП(С)БО 7 «Основні засоби» передбачено, що ліквідаційну вартість та строк корисної експлуатації активу слід переглядати на кінець кожного звітного року та, якщо очікування економічних вигод від використання основних засобів відрізняються від попередніх оцінок, зміну (зміни) слід відображати як зміну в обліковій оцінці відповідно НП(С)БО 6 "Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах".

Наявність об'єктів основних засобів, що мають нульову балансову вартість станом на 31 грудня 2021 р. дає підстави вважати, що попередня оцінка строку корисної експлуатації таких об'єктів основних засобів була встановлена менше, ніж фактичний строк їх експлуатації. Товариство не здійснювало перегляд попередньої оцінки строку корисної експлуатації таких основних засобів на кінець 2021 фінансового року.

Вплив даного відхилення від вимог НП(С)БО 7 «Основні засоби» на фінансову звітність не було визначено.



2. Товариство має залишки грошових коштів в АТ «Банк «Фінанси та кредит», який знаходиться в стадії ліквідації та обліковує дані кошти у складі грошових коштів в банках в розмірі 15 901 тис. грн на поточному рахунку та 13 255 тис. грн. на депозитному рахунку. Дана сума не є активом та повинна бути віднесена до складу іншої дебіторської заборгованості з відповідним нарахуванням резерву. Як наслідок, активи Товариства станом на 31.12.2021 р. завищено на 29 156 тис. грн., відповідно, сума непокритого збитку занижена на 29 156 тис. грн.

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 (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, що застосовуються в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Як зазначено в Примітці 31 до річної фінансової звітності, 24 лютого 2022 року, російська федерація здійснила військове вторгнення в Україну та розпочала ракетні, наземні та морські операції на багатьох фронтах. Керівництво України ввело воєнний стан та мобілізацію.

Війна, яка триває і досі, призвела до загибелі як військових, так і мирного населення України та вилилася у масштабну економічну та гуманітарну кризу. Зруйновано об'єкти військової та цивільної інфраструктури, значна частина території України на сході та півдні залишається тимчасово окупованою і на лінії зіткнення продовжується активна фаза бойових дій. Не зупиняються ракетно-бомбові атаки по інфраструктурним об'єктам та населенню по всій території Країни.

Ситуація продовжує розвиватися і її наслідки наразі є до кінця невизначеними. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутньому. Керівництво продовжує стежити за можливим впливом вказаних подій на Товариство і вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків.

Беручи до уваги прогнози руху грошових потоків, керівництво вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для складання окремої фінансової звітності є доцільним.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Наявність та оцінка поточної кредиторської заборгованості за іншими поточними зобов'язаннями

Розкриття інформації щодо поточної кредиторської заборгованості за нарахованими відсотками по позиках нерезидента.

Опис аудиторських процедур

Ми розглядали це питання, зокрема наступним чином:

Розглянули облікову політику Товариства щодо визнання зобов'язань;

Провели ідентифікацію пов'язаних сторін, а також надали запити управлінському персоналу та отримали письмові запевнення щодо повноти розкриття інформації про пов'язані сторони;

Надали запити щодо підтвердження заборгованостей за операціями з пов'язаними сторонами;



Ключове питання аудиту

Відсотки нараховуються по квартально, обліковуються на рахунку 6842 «Розрахунки за нарахованими відсотками нерезидентам», в аналітиці обліковується кожен договір окремо.

Загальна заборгованість станом на 31.12.2021р. складає 99 197 тис.грн./ 3 636 тис. дол.. США .

Ця стаття має суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства.

Опис аудиторських процедур

Отримали та проаналізували матеріали зовнішніх підтверджень розрахунків з контрагентами Товариства. Виконали тестування процедур контролю щодо процесів погашення зобов'язань;

Перевірили повноту розкриття інформації щодо цього питання у Примітках до фінансової звітності Товариства за 2021 рік, в тому числі із пов'язаними особами;

Виконали аудиторські процедури, що включають, окрім іншого, інспектування, спостереження, повторне обчислення, аналітичні процедури. Наші процедури виконувалися на вибірковій основі та з урахуванням відповідного рівня суттєвості. Зважаючи на отримані нами докази ми дійшли висновку, що відповідна інформація розкрита в фінансовій звітності.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, що подається разом з фінансовою звітністю та звітом незалежного аудитора.

Інша інформація, є інформацією, яка не є фінансовою звітністю та ми не висловлюємо в нашому звіті аудитора думку щодо неї та складається з звіту про управління за 2021 рік, складеного у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р.

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

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів суттєвого викривлення іншої інформації, які потрібно було б включити до нашого звіту.

Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю

Відповідно до статті 14 пункту 3 абз.5 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» звіт про управління, що надається Товариством відповідно до Закону України від 05.10.2017 № 2164-VIII - Про внесення змін до Закону України № 996 "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" узгоджений з фінансовою звітністю Товариства за звітний період та не містить суттєвих викривлень.

Звіт про управління складений відповідно до вимог Наказу Міністерства фінансів України від 7 грудня 2018 року № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління».

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до 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.

Загальні збори учасників несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашими цілями 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, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- 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, разом з іншими питаннями 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 застосовано, 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 край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

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

Код ЄДРПОУ: 23980886.

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



Місцезнаходження: 01054, м. Київ, вул. Рейтарська, 19-Б.

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 підприємств, що становлять суспільний інтерес під №1259.

Телефон: +38 (044) 469 07 17.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є: Павлов Владислав Владиславович, якого включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 100116.

Ключовий партнер завдання з аудиту
Владислав Павлов



Місце складання аудиторського звіту: 01054, м. Київ, вул. Рейтарська, 19-Б.
Дата складання аудиторського звіту: «21» серпня 2023 року.

ДОКУМЕНТ ЧИСТИЙ

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПАРИТЕТ-СМІК"**

Територія **Святошинський район**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

Вид економічної діяльності **Роздрібна торгівля іншими неживими товарами в спеціалізованих магазинах**

Середня кількість працівників **2 162**

Адреса, телефон **вулиця Академіка Туполева, буд. 17, 04128, Україна**

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число) 2022 12 31

за ЄДРПОУ

32530742

за КАТОТГГ 1

UA800000000000875983

за КОПФГ

240

за КВЕД

47.78

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	169	134
первісна вартість	1001	2 457	2 457
накопичена амортизація	1002	2 288	2 323
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7	7
Основні засоби	1010	40 336	33 277
первісна вартість	1011	105 296	102 116
знос	1012	64 960	68 839
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	282	324
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	40 794	33 742
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	76 749	96 762
виробничі запаси	1101	3	4
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	76 744	96 758
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	600	817
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	86 016	95 946
з бюджетом	1135	3 836	9 237
у тому числі з податку на прибуток	1136	3 835	3 835
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	69	54
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	75 801	67 789
готівка	1166	845	842
рахунки в банках	1167	69 115	61 004
Витрати майбутніх періодів	1170	251	283
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	726	757
Усього за розділом II	1195	244 048	271 645
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	284 842	305 387

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	38	38
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(191 726)	(209 280)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(191 688)	(209 242)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	248 973	240 039
Довгострокові забезпечення	1520	2 608	2 837
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	2 608	2 837
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	251 581	242 876
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	135	159
товари, роботи, послуги	1615	132 563	167 092
розрахунками з бюджетом	1620	1 497	3
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	130	63
розрахунками з оплати праці	1630	629	413
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
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	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	89 995	104 023
Усього за розділом III	1695	224 949	271 753
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
У. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	284 842	305 387

Керівник

Головний бухгалтер

Агагінський
Павел Артур
Валентина
Михайлівна

Агагінський Павел Артур

Фролова Валентина Михайлівна

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ПАРИТЕТ-СМІК"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01

225301705
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2021

р.

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	312 818	292 143
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	(178 300)	(171 920)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	134 518	120 223
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	34 334	33 487
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	(33 495)	(34 061)
Витрати на збут	2150	(117 129)	(110 545)
Інші операційні витрати	2180	(20 748)	(88 336)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(2 520)	(79 232)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 167	1 004
Інші доходи	2240	12	583
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(16 213)	(16 521)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(143)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(17 554)	(94 309)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(17 554)	(94 309)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(17 554)	(94 309)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	7 803	8 221
Витрати на оплату праці	2505	26 382	27 015
Відрахування на соціальні заходи	2510	5 528	5 398
Амортизація	2515	7 763	9 074
Інші операційні витрати	2520	123 896	183 236
Разом	2550	171 372	232 944

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

Головний бухгалтер

Агачинський
Павел Артур
ЕП Фролова
Валентина
Михайлівна

Агачинський Павел Артур

Фролова Валентина Михайлівна

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2021** р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	376 996	361 877
Повернення податків і зборів	3005	-	129
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	607	820
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	4 330	1 216
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 135	1 197
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	262	313
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(338 012)	(289 811)
Праці	3105	(21 594)	(21 563)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(5 878)	(5 836)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(19 912)	(18 872)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(14 015)	(13 564)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(5 897)	(408)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(4 873)	(12 565)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-6 939	16 905
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(668)	(2 064)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-668	-2 064
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(346)	(404)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-346	-404
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-7 953	14 437
Залишок коштів на початок року	3405	75 801	61 394
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(59)	(30)
Залишок коштів на кінець року	3415	67 789	75 801



Керівник

Головний бухгалтер

Агачинський
Павел Артур
ЕП Фролова
Валентина
Михайлівна

Агачинський Павел Артур

Фролова Валентина Михайлівна

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПАРИТЕТ-СМІК"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2022

01

01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)

Звіт про власний капітал

за

Рік 2021

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	38	-	-	-	(191 726)	-	-	(191 688)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	38	-	-	-	(191 726)	-	-	(191 688)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(17 554)	-	-	(17 554)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(17 554)	-	-	(17 554)
Залишок на кінець року	4300	38	-	-	-	(209 280)	-	-	(209 242)

Керівник

Головний бухгалтер

Агачинський
Павел Артур
ЕП Фролова
Валентина
Михайлівна

Агачинський Павел Артур

Фролова Валентина Михайлівна

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

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПАРИТЕТ-СМІК"

Територія Святошинський район

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності Товариство з обмеженою відповідальністю

Одиниця виміру: тис.грн.

Роздільна торгівля іншими неживими товарами в спеціалізованих магазинах

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОРТГ 1

за СПОДУ

за КОПФІ

за КВЕД

Коди	
2021	12
32530742	
UA800000000000875983	
240	
47.78	

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2021 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	2220	2188	-	-	-	-	-	10	-	-	-	2220	2198
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	070	237	100	-	-	-	-	-	25	-	-	-	237	125
Гудвіл	080	2457	2288	-	-	-	-	-	35	-	-	-	2457	2323
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 рядка 080 графа 14	14	вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081)												
		вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082)												
		вартість створених підприємством нематеріальних активів (083)												
3 рядка 080 графа 5	5	вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084)												
3 рядка 080 графа 15	15	накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085)												

1 Кошик адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрачено від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	227	77	-	-	-	-	-	11	-	-	-	227	88	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	20736	17255	257	-	-	-	-	846	-	-	-	20993	18101	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	1452	475	-	-	-	-	-	213	-	-	-	1452	688	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	10691	6933	-	-	-	-	-	2285	-	-	-	10691	9218	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	53298	22027	50	-	-	8	8	3738	-	-	-	53340	25757	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	9564	9564	363	-	-	-	-	363	-	-	-	9927	9927	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	9328	8629	-	-	-	3842	3842	273	-	-	-	5486	5060	-	-	-	-
Разом	260	105296	64960	670	-	-	3850	3850	7729	-	-	-	102116	68839	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14

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

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

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Вартість основних засобів, що взяті в оперативну оренду

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

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

(261)
(262)
(263)
(264)
(2641)
(265)
(2651)
(266)
(267)
(268)
(269)

24429

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	307	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	367	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	7
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	674	7

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

(341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

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

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

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421)

за справедливою вартістю (422)

за амортизованою собівартістю (423)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424)

за справедливою вартістю (425)

за амортизованою собівартістю (426)

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

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
I	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	29903	15024
Операційна курсова різниця	450	-	-
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	4431	5724
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і витрати	492	X	-
B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
V. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	16013
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	1167	200
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	12	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрастами з пов'язаними сторонами
З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

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

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	842
Поточний рахунок у банку	650	20947
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	40057
Грошові кошти в дорозі	670	5943
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	67789

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

(691)

-

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	2607	1808	-	1579	-	-	2836
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	2607	1808	-	1579	-	-	2836

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	4	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	-	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	96758	-	-
Разом	920	96762	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації переданих у переробку оформлених в заставу переданих на комісію

(921) 96762
(922) -
(923) -
(924) -
(925) -
(926) -

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

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

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	817	814	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	58	58	-	-

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

(951) -
(952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	5469
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	12
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих копій на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
І	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
І	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	7764
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

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

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

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

поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів,

утрачених унаслідок надзвичайних подій

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

законодавством обмеження права власності

(1431)

(1432)

(1433)

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

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-



 Керівник
 Агачинський
 Павел Артур

Агачинський Павел Артур

Головний бухгалтер

Фролова Валентина Михайлівна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПАРИТЕТ-СМІК»
ПРИМІТКИ
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ,
складеної відповідно до національних положень
(стандартів) бухгалтерського обліку (надалі – НП(С)БО)
за 2021 рік

Зміст

1.	ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ДІЯЛЬНІСТЬ.....	3
2.	ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ ТА ЕКОНОМІЧНА СИТУАЦІЯ	3
3.	ХАРАКТЕРИСТИКА ЗВІТНОСТІ	4
4.	ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	6
5.	ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	9
6.	НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ.....	10
7.	ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ.....	10
8.	ЗАПАСИ.....	11
9.	ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	11
10.	ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ.....	11
11.	ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ.....	12
12.	ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ.....	12
13.	ЗАРЕЄСТРОВАННИЙ КАПІТАЛ.....	12
14.	ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ	12
15.	ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	12
16.	ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ДОВГОСТРОКОВИМИ ЗОБОВ'ЯЗАННЯМИ.....	12
17.	ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	13
18.	РОЗРАХУНКИ З ОПЛАТИ ПРАЦІ ТА СТРАХУВАННЯ	13
19.	ПРОГРАМИ З ВИЗНАЧЕНИМИ ВНЕСКАМИ. РОЗРАХУНКИ ЗІ СТРАХУВАННЯ	13
20.	ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	14
21.	ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	14
22.	ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	14
23.	ДОХОДИ ВІД ОСНОВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	14
24.	СОБІВАРТІСТЬ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)	15
25.	АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	15
26.	ВИТРАТИ НА ЗБУТ	15
27.	ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ.....	16
28.	ФІНАНСОВІ ДОХОДИ І ВИТРАТИ.....	16
29.	УМОВНІ І ДОГОВІРНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ, ОПЕРАЦІЙНИЙ РИЗИК	16
30.	УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	17
31.	ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ	19

1. Організаційна структура та діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю «Паритет-Смік» (надалі – Товариство, ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК») є товариством з обмеженою відповідальністю, що зареєстроване на території України. Товариство було засновано у відповідності із законодавством України. Корпоративними правами ТОВ «Паритет-Смік» одноосібно володіє компанія «Мадрас Ентерпрайзес Лімітед» (доля володіння становить 100%).

Код ЄДРПОУ: 32530742.

Юридична адреса: 04128, м. Київ, Святошинський район, вул. Академіка Туполева, будинок 17.

Основними видами діяльності Товариства є:

- 47.78 Роздрібна торгівля іншими невживаними товарами в спеціалізованих магазинах (основний);
- 46.49 Оптова торгівля іншими товарами господарського призначення;
- 47.65 Роздрібна торгівля іграми та іграшками в спеціалізованих магазинах;
- 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту;
- 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;
- 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування.

Середньооблікова кількість працівників – 162 осіб.

Основною діяльністю Товариства є роздрібна торгівля іншими невживаними товарами в спеціалізованих магазинах, а саме дитячих універмагах під назвою «Смік», що пропонують широкий асортимент іграшок, шкільного приладдя, книг, мультимедіа, дитячих аксесуарів, а також одягу і взуття для дітей від народження до 14 років всесвітньо відомих брендів Fisher Price, Tiny Love, Barbie, Lego, Hasbro, Baby Born та власного ексклюзивного брендового одягу під торговою маркою COOL CLUB та іграшок SMIKI, головна мета якого – задовольнити будь-які бажання дітей.

До складу роздрібної мережі Товариства входять дванадцять магазинів, які розташовані в обласних центрах України:

- у Києві – 8;
- у Дніпрі – 1;
- в Одесі – 1;
- у Харкові – 1;
- у Полтаві – 1.

2. Операційне середовище та економічна ситуація

Після кількох років відновлення від економічної та політичної кризи, реальний ВВП України в 2021 році зріс на 3.4%. Це було важливим показником, оскільки країна намагалася вийти з тяжкої економічної ситуації після подій 2014-2015 років.

Спалах COVID-19 в 2020 році сильно вплинув на світову економіку та змусив Україну вжити обмежувальних заходів, що призвело до спаду ВВП у 2020 році на 3.8%. Наслідки пандемії також включали перебої у виробництві і постачаннях, закриття торгових точок та інші економічні труднощі.

У 2021 році спостерігалася тимчасова послабленість української гривні до долара США і євро, що мала вплив на зовнішньоекономічні операції країни. Базова інфляція також зросла до 7.9%, що свідчить про певний ріст цін на товари та послуги, зокрема на оброблені продовольчі товари.

НБУ протягом 2021 року підвищив облікову ставку з 6% до 9% на кінець року з метою стримування інфляції. Це вплинуло на умови кредитування та інвестування в економіку країни.

Середньорічний курс гривні відіграв важливу роль у зовнішньоекономічних відносинах України. Хоча курс залишався стабільним, його динаміка вплинула на вартість імпортованих товарів і загальну інфляцію.

Середньорічний курс в 2020 році становив 26.96 грн за долар, в 2021 році – 27.7 грн за долар.

Кількість безробітного населення у 2021 році складала 1.7 мільйонів осіб, що становило 9.9% робочої сили. Цей показник був важливим індикатором для оцінки стану ринку праці та соціально-економічної ситуації в країні.

Загалом, економіка України у 2021 році стикалася з численними викликами, включаючи наслідки пандемії COVID-19, зміни відсоткових ставок Національного банку, коливання валютного курсу, інфляцію та проблеми на ринку праці. Водночас, країна зазнала певного відновлення після економічної кризи попередніх років, що дало позитивний зріст ВВП у 2021 році.

Вплив COVID-19

Світове поширення пандемії COVID-19 створило значну мінливість, невизначеність та економічне падіння протягом 2020-2021 р.р. . Пандемія призвела до широкомасштабного негативного впливу на світову економіку і існує значна невизначеність щодо того, наскільки COVID-19 продовжить поширюватись, а також про масштаби та тривалість урядових та інших заходів, направлених на уповільнення поширення вірусу, таких як карантин, домашній режим, призупинення бізнесу та призупинення роботи уряду. Уряд та місцева влада також розробили політику щодо покрокового виходу з карантину. Однак деякі юрисдикції під час виходу з карантину були змушені повернутись до обмежень через збільшення кількості нових захворювань на COVID-19. Товариство вжило ряд запобіжних заходів, спрямованих на те, щоб мінімізувати ризики для своїх працівників, бізнесу та громад, що працюють, включаючи організацію віддалених робочих місць та надання персональних засобів захисту своїм працівникам. Товариство оцінило вплив COVID-19 на знецінення активів, діяльність, що приносить доходи від реалізації, здатність Компанії генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в найближчому майбутньому.

Отже, на дату затвердження звітності вплив економічної ситуації на дохід і ліквідність Товариства, стабільність і структуру її операцій із споживачами і постачальниками був негативним, але наразі Товариство функціонує стабільно. В зв'язку з непередбачуваним впливом військових дій на території України, що тривають, управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Товариства, необхідні в рамках існуючих обставин.

3. Характеристика звітності

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних НП(С)БО із врахуванням змін станом на 01 січня 2022 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

Товариство не складає консолідовану фінансову звітність.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником та головним бухгалтером 31 березня 2022 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року.

Безперервність діяльності

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, Компанія отримала чистий збиток 17 554 у сумі тис. грн. (2020 рік: чистий збиток у сумі 94 309 тис. грн.) та мала накопичений збиток у сумі 209 280 тис. грн. (2020 рік: накопичений збиток у сумі 191 726 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2021 року коефіцієнт поточної ліквідності Компанії становив 100% (2020 рік: 108%). У першому півріччі 2022 року через повномасштабне вторгнення Російської Федерації в Україну компанії вдалося продовжити провадження нормальної діяльності та існує суттєва впевненість у здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Внаслідок значних труднощів для економіки та торгівлі України під час поширення вірусу COVID19 у 2021 році та вторгнення Росії у 2022 році обсяги торгівлі товарами у 2022 році зменшилися, що призвело до збитків та зниження ліквідності. Керівництво планує покрити наявний дефіцит чистих активів за рахунок отримання прибутку в майбутніх періодах.

Керівництво розуміє важливість безперервності діяльності та приділяє особливу увагу забезпеченню безперервності бізнес-процесів та покращення фінансових показників діяльності та ліквідності, включаючи, але не обмежуючись наступним:

- Компанія регулярно оцінює потенційні ризики, які можуть вплинути на нашу діяльність, і розробляємо стратегії для їхнього управління. Це допомагає нам адаптуватися до змін і негайно реагувати на можливі проблеми;
- Забезпечено резервні копії важливих даних та інформації для відновлення роботи після можливих випадків втрати даних або технічних неполадок;
- У нас є розроблені плани дій у випадку кризових ситуацій, таких як повітряні тривоги, технологічні збої чи інші непередбачувані події. Ці плани охоплюють кроки для збереження життя та здоров'я працівників, клієнтів та партнерів і для оперативного відновлення діяльності та зменшення впливу на діяльність;
- Періодично проводяться тренування з персоналом, щоб перевірити ефективність планів реагування та підготовки співробітників до дій у випадку кризових ситуацій;
- Компанія проводить перегляд та оновлення планів безперервності діяльності на основі нової інформації, навчань з минулих подій та змін в оточенні.

Зазначені вище чинники забезпечать поліпшення фінансового стану Компанії.

Беручи до уваги прогнози руху грошових потоків, керівництво вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для складання окремої фінансової звітності є доцільним.

Основа оцінки

Річна фінансова звітність складена на основі принципу первісної вартості.

Функціональна валюта та валюта подання

Національною валютою України є гривня, яка являє собою функціональну валюту Товариства і є валютою, в якій подається ця річна фінансова звітність. Вся фінансова інформація, подана в гривнях, була округлена до тисяч.

Використання оцінок, припущень і суджень

Підготовка фінансової звітності за НП(С)БО вимагає від керівництва формування певних суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, що відображаються у звітності, а також на розкриття інформації про непередбачені активи та зобов'язання. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок. Оцінки та основні припущення переглядаються. Зміни в облікових оцінках визнаються у тому періоді, в якому вони внесені, та у майбутніх періодах, на які впливають ці зміни.

Коригування показників фінансової звітності відповідно до впливу інфляції Товариство не проводило, покладаючись на власні судження.

4. Основні положення облікової політики

Облікова політика Товариства ґрунтується на положеннях діючих НП(С)БО.

Основними якісними характеристиками фінансової звітності визнані: доречність та правдиве подання. Додатковими якісними характеристиками фінансової звітності визнані: зіставність, можливість перевірки, своєчасність та зрозумілість.

Основні засоби

Всі основні засоби відображені за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та витрат від зменшення корисності. Первісна вартість основних засобів включає ціну придбання, непрямі податки, які пов'язані з придбання основних засобів і не підлягають відшкодуванню, витрати на установку і налагодження основних засобів, а також інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні до використання із запланованою метою.

Амортизація основних засобів нараховується з використанням прямолінійного методу протягом таких термінів корисного використання:

	Роки
Будинки, споруди та передавальні пристрої	10-20
Машини та обладнання	2-5
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4
Інші основні засоби	5-12

Нарахування амортизації малоцінних необоротних матеріальних активів здійснюється методом списання 100% вартості в першому місяці використання об'єкта.

Витрати Товариства на поліпшення приміщень, отриманих на умовах операційної оренди, презентуються у групі «Будинки, споруди та передавальні пристрої». Амортизація витрат Товариства на поліпшення приміщень, отриманих на умовах операційної оренди, нараховується з використанням прямолінійного методу. Строк корисного використання визначається як менше з строку оренди приміщень або строку корисного використання цих поліпшень. Вартість малоцінних необоротних матеріальних активів списується на витрати в тому періоді, коли вони були придбані.

Матеріальні активи, що використовуються не більше одного року, вважати малоцінними та швидкозношуваними предметами (надалі – МШП).

Нематеріальні активи

Товариство обрало своєю обліковою політикою модель собівартості, що застосовується до всього визначеного класу нематеріальних активів. Облік нематеріальних активів базується на строках їх корисної експлуатації. Строк корисної експлуатації нематеріальних активів визначається постійно діючою інвентаризаційною комісією.

Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом.

Запаси

Оцінка запасів при їх оприбуткуванні здійснюється за собівартістю. Визначення вартості запасів проводиться згідно НП(С)БО 9 «Запаси»

Оцінка вартості запасів при відпуску у виробництво чи іншому вибутті ведеться за методом середньозваженої собівартості.

Компоненти грошових коштів та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівку, кошти на рахунках у банках та кошти на спеціальному рахунку ПДВ.

Фінансові інструменти

Фінансовий актив або фінансове зобов'язання відображаються у балансі, якщо Товариство є стороною – укладачем угоди щодо фінансового інструмента.

Фінансові активи включають: грошові кошти та їх еквіваленти та дебіторську заборгованість. Фінансові зобов'язання представлені іншими фінансовими зобов'язаннями.

Операції з фінансовими інструментами обліковуються згідно з НП(С)БО 13 «Фінансові інструменти».

Виплати працівникам

Товариство здійснює оплати праці працівників виходячи з окладів та фактично відпрацьовано них робочих днів згідно КЗпП.

Резерв виплат по тимчасовій непрацездатності не нараховується Товариством.

Товариство не має ніяких нарахувань резервів пов'язаних з виплатами щорічних винагород за вислугу років та інших.

Ці витрати в Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) відносяться до періоду, в якому нараховується заробітна плата. Крім цього, на Підприємстві не існує програм додаткових виплат при виході на пенсію та інших компенсаційних програм, які б потребували додаткових нарахувань.

Створення забезпечень

Товариство створює забезпечення згідно вимогам НП(С)БО 11 «Зобов'язання».

До поточних зобов'язань входять забезпечення, які створюються для відшкодування прогнозованих з високою ймовірністю майбутніх операційних витрат. Серед них ключовими для Товариства є забезпечення на виплату відпусток працівникам.

На виплати щорічної відпустки Товариство щомісяця (починаючи з першої звітної дати) створює короткостроковий резерв майбутніх виплат в розмірі розрахованого відсотка від суми нарахованої винагороди додатково збільшеної на розмір відрахувань на соціальне страхування. Нарахування фактичних відпускних здійснюються за рахунок зазначеного резерву. На звітну дату Товариство проводить інвентаризацію днів невикористаної відпустки і на підставі її здійснює коригування зобов'язань.

Забезпечення по преміям та іншим виплатам персоналу не нараховуються Товариством.

Інші резерви та витрати майбутніх періодів не нараховуються.

Податок на прибуток

Податок на прибуток відображається у фінансовій звітності відповідно до вимог законодавства, які діють або по суті вступили в силу на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточний та відстрочений податки і визнаються у прибутку або збитку за рік, якщо тільки вони не повинні бути відображені в складі іншого сукупного доходу або капіталу у зв'язку з тим, що відносяться до операцій, що відбивається також у складі іншого сукупного доходу або капіталу в тому ж або в якомусь іншому звітному періоді.

Поточний податок являє собою суму, яку передбачається сплатити або відшкодувати з бюджету щодо оподатковуваного прибутку або збитку за поточний та попередні періоди.

Сума відстрочених податків відображає чистий податковий ефект тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку та вартістю, визначеною згідно з податковим обліком. Вартість активів та зобов'язань з відстроченого оподаткування розраховуються на основі очікуваної ставки податку, яка має бути застосована до прибутку, що підлягає оподаткуванню, в тих роках, коли сума тимчасових різниць може бути відшкодована або реалізована. Оцінка активів та зобов'язань з відстроченого оподаткування відображає можливі податкові наслідки, що виходитимуть з того, як Товариство очікує, на дату складання бухгалтерського балансу, відшкодувати та реалізувати вартість таких активів та зобов'язань.

Визнання доходу

Доходи визнаються за методом нарахування на момент фактичного продажу товару або надання послуг, незалежно від моменту виникнення пов'язаного з ним руху грошових коштів згідно з НП(С)БО 15 «Доходи».

Визнання доходу внаслідок виконання зобов'язання щодо виконання на певний момент часу (реалізація товарів чи послуг) здійснюється тоді, коли:

(а) Товариство отримало поточне право на оплату за актив – якщо покупець у даний час зобов'язаний заплатити за актив;

(б) Покупець отримав право власності на актив й отримав контроль над активом;

(в) Товариство передало фізичне володіння активом, й клієнт отримав можливість направляти використання активу та отримувати практично всі інші вигоди від активу, або обмежувати доступ інших суб'єктів господарювання до цих вигід;

(г) Клієнт отримав істотні ризики та винагороди, пов'язані з володінням активом через спроможність направляти використання активу та отримувати практично всі інші вигоди від активу;

(ґ) Клієнт прийняв актив й отримав спроможність направляти використання активу та отримувати практично всі інші вигоди від активу.

Основним джерелом доходів Товариства є реалізація товарів.

Дохід, пов'язаний з надання послуг розраховуються щомісяця на базі договірних умов з контрагентом.

Визнання витрат

Витрати обліковуються за методом нарахування згідно з НП(С)БО 16 «Витрати». Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Собівартість реалізованої продукції включає закупівельні ціни, транспортні витрати, пов'язані з договорами поставки, та інші відповідні витрати.

Операції в іноземній валюті

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховані в гривню за курсом обміну валют Національного банку України, який діяв на кінець звітного періоду. Доходи та витрати в іноземній валюті перераховуються за курсом Обміну валют Національного банку України, який діяв на дату проведення операції. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають при перерахуванні, включаються до звіту про фінансові результати та відображаються як «Інші операційні доходи» або «Інші операційні витрати».

Відповідні курси обміну валют були представлені і таким чином:

	Станом на 31 грудня 2021 року	Середній курс обміну валют за 2021 рік	Станом на 31 грудня 2020 року	Середній курс обміну валют за 2020 рік
Гривня / Долар США	27,2782	27,28346	28,2746	26,9639
Гривня / Євро	30,9226	32,30094	34,7396	30,8013
Гривня / Злотий	6,7277	7,07877	7,6348	6,9297

5. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони визначаються у НП(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін». Пов'язаними сторонами вважаються:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб;
- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність.

Пов'язаними сторонами Товариства є:

- Компанія з обмеженою відповідальністю «Мадрас Ентерпрайзес Лімітед» місцезнаходження Кіпр;
- Smyk All For Kids sp. z o.o. (Польща);
- Kids International Sp. Z o.o. (Польща);
- Smyk Holding sp. z o.o. (Польща);
- BRIDGEPOINT GROUP PLC (Великобританія).

Інформація про операції Товариства у 2021 році із підприємствами, під контролем яких воно знаходиться представлена нижче.

Вид операції	тис. грн. 2021 рік
Операції придбання – всього	137 042
в тому складі:	
товарів, матеріалів, готової продукції	114 373
отримання послуг	16 013
інше	-

Інформація про залишки у розрахунках Товариства із пов'язаними підприємствами :

Зміст заборгованості	тис. грн. на 31.12 2021
Зміст заборгованості	
Кредиторська заборгованість - всього	153 203
в тому числі:	
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	54 006
Інші поточні зов'язання	99 197

6. Нематеріальні активи

До складу нематеріальних активів Товариства включено:

- авторське право та суміжні з ним права;
- інші нематеріальні активи.

Рух нематеріальних активів за 2021 рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., представлений таким чином:

тис. грн.

	Первісна вартість	Накопичена амортизація	Чиста балансова вартість
Сальдо на 31.12.2020 р.	2 457	2 288	169
Надходження	-	-	-
Нарахована амортизація	-	35	-
Вибуття	-	-	-
Сальдо на 31.12.2021 р.	2 457	2 323	134

За 2021 рік амортизаційні витрати у сумі 30 тис. грн. були включені до складу адміністративних витрат та у сумі 5 тис. грн. були включені до складу витрати на збут.

7. Основні засоби та капітальні інвестиції**Основні засоби**

Рух основних засобів за 2021 рік представлений таким чином:

тис. грн.

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	МНМА	Інші необоротні матеріальні активи	Усього
Сальдо на 31.12.2020 р.							
Вартість	227	20 736	1 452	63 989	9 564	9 328	105 296
Накопичений знос	77	17 255	475	28 960	9 564	8 629	64 960
Чиста балансова вартість	150	3 481	977	35 029	-	699	40 336
Надходження	-	257	-	50	363	-	670
Вибуття первісна вартість	-	-	-	8	-	3 842	3 850
Вибуття зносу	-	-	-	8	-	3 842	3 850
Нарахований знос	11	846	213	6 023	363	273	7 729
<i>Інші зміни за рік:</i>							
Вартість	-	-	-	-	-	-	-
Знос	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31.12.2021 р.							
Вартість	227	20 993	1 452	64 031	9 927	5 486	102 116
Накопичений знос	88	18 101	688	34 975	9 927	5 060	68 839
<i>- у т.ч. одержані за фінансовою орендою:</i>							
Вартість	-	-	-	-	-	-	-
Знос	-	-	-	-	-	-	-
Чиста балансова вартість	139	2 892	764	29 056	-	426	33 277

За 2021 рік амортизаційні витрати були включені: у сумі 575 тис. грн. до складу адміністративних витрат, у сумі 7 154 тис. грн. до складу витрати на збут, у сумі 0,4 тис. грн. до складу інших операційних витрат.

За 2020 рік амортизаційні витрати були включені у сумі 548 тис. грн. до складу адміністративних витрат, у сумі 8 436 тис. грн. до складу витрати на збут.

Основні засоби, оформлені у заставу, відсутні.

Капітальні інвестиції

Найменування показника	тис. грн.	
	За 2021 рік	На кінець 2021 року
Капітальне будівництво	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	307	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	367	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	-	7
Разом	674	7

8. Запаси

Запаси представлені таким чином:

	тис. грн.	
	31.12. 2021	31.12. 2020
Сировина і матеріали	4	3
Товари	96 758	76 749
Загалом	96 762	76 752

У 2021 році уцінка запасів не проводилась.

9. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за товари, послуги представлена таким чином:

	тис. грн.	
	31.12. 2021	31.12. 2020
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	817	600

Стаття містить суми дебіторської заборгованості по розрахунках з покупцями термін оплати по якій, ще не настав на дату складання звітності. Така заборгованість є безпроцентною та погашається в ході звичайної діяльності й відображається за сумою виставлених покупцям та замовникам рахунків.

Торгова дебіторська заборгованість Товариства не забезпечена банківськими гарантіями, заставою майна, акредитивами або іншими активами.

10. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена таким чином:

	тис. грн.	
	31.12.2021	31.12.2020
Розрахунки по ПДВ	5 401	-
Розрахунки з податку на прибуток	3 835	3 835
Розрахунки з інших податків	1	1
Загалом	9 237	3 836

Справедлива вартість дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом відповідає її балансовій вартості на всі балансові дати.

11. Гроші та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені таким чином:

	31.12.2021	31.12.2020
	842	845
Грошові кошти у касі	61 004	69 115
Грошові кошти на банківських рахунках	5 943	5 841
Грошові кошти в дорозі	67 789	75 801
Усього грошові кошти та їх еквіваленти		

12. Витрати майбутніх періодів

Витрати майбутніх періодів представлені таким чином:

	31.12.2021	31.12.2020
	53	116
Витрати на консультаційні послуги	145	127
Витрати по страхуванню майна	76	-
Витрати на послуги пов'язані з персоналом	9	8
Витрати на інформаційні послуги	283	251
Загалом		

13. Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2021 р. Статутний капітал Товариства склав 37 тис. грн..

14. Інші елементи власного капіталу

Інші елементи власного капіталу складались з таких компонентів:

	31.12.2021	31.12.2020
	- 209 280	-191 726
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		

15. Довгострокові зобов'язання та забезпечення

Довгострокові зобов'язання та забезпечення представлені таким чином:

	31.12.2021	31.12.2020
	240 039	248 973
Зобов'язання по кредиту	2 837	2 608
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	242 876	251 581
Загалом		

16. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями представлена таким чином:

	31.12.2021	31.12.2020
	159	135
Поточна заборгованість по довгостроковим зобов'язанням з фінансового лізингу	159	135
Загалом		

17. Торгова кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за товари, послуги представлена таким чином:

	тис. грн.	
	31.12. 2021	31.12. 2020
Торгова кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	167 092	132 563

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в основному складається з заборгованості за придбання товарів та заборгованості за роботи та послуги.

У складі кредиторської заборгованості обліковується поточна заборгованість в іноземній валюті за розрахунками з нерезидентами за поставлений товар в еквіваленті 54 042 тис.грн..

Інша торгова кредиторська заборгованість містить суми кредиторської заборгованості по розрахунках з постачальниками, термін оплати по якій ще не настав на дату складання звітності.

18. Розрахунки з оплати праці та страхування

Загальна сума виплат персоналу представлена таким чином:

	тис. грн.	
	31.12.2021	31.12.2020
Витрати на оплату праці	26 733	26 796
Розрахунки зі страхування	5 878	5 836
Усього	32 611	32 632

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 протягом днів оплачуваної відпустки відповідно до норм діючого в Україні законодавства, як забезпечення.

Стаття містить суми заборгованості термін оплати по якій визначається діючим трудовим законодавством, а також умовами внутрішніх регламентів Товариства, якими регулюються питання оплати праці. Така заборгованість відображається за сумою погашення.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років кредиторська заборгованість з оплати праці становила 413 тис. грн. та 629 тис. грн. відповідно.

Інформація про стан розрахунків з працівниками

	тис. грн.	
Залишок заборгованості з терміном непогашення	31.12.2021	31.12.2020
Поточна	413	629
До 3 місяців	-	-
До 6 місяців	-	-
До 12 місяців	-	-
Усього	413	629

19. Програми з визначеними внесками. Розрахунки зі страхування

Товариство нараховує та сплачує єдиний соціальний внесок у відповідності до вимог чинного законодавства України, на базі нарахованого доходу працівникам до утримання податку на доходи фізичних осіб. У Товариства не існує законодавчого або добровільно прийнятого зобов'язання виплачувати інші відрахування у відношенні даних виплат та воно не є учасником інших пенсійних програм.

Програми з визначеними внесками являють собою внески до фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування за своїх працівників у розмірі, визначеному чинним законодавством України,

Витрати по нарахованих сумах ЄСВ протягом 2021 року становили 5 811 тис. грн. (в 2020 році – 5 858 тис. грн.)

Сплачені суми єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЄСВ) в 2021 році становили 5 878 тис. грн. (в 2020 році – 5 836 тис. грн.)

Кредиторська заборгованість по розрахунках зі страхування (ЄСВ) на 31.12.2021 р. складає 63 тис. грн. (на 31.12.2020 р. – 130 тис. грн.) і є поточною.

У звіті про сукупний дохід сумарні витрати по сплаті ЄСВ відображені у складі відповідних статей витрат в залежності від функцій, які виконують працівники.

20. Поточні забезпечення

До складу поточних забезпечень включено резерв під забезпечення виплат відпусток персоналу. Нарахування та використання резерву наведено в таблиці.

Показник	сума, тис. грн.
Залишок на 01.01.2021 року	2 607
Нараховано в 2021 році	1 808
Використано (сторновано) в 2021 році	1 579
Залишок на 31.12.2021 року	2 836

21. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання складаються з:

	тис. грн.	
	31.12.2021	31.12.2020
Розрахунки за нарахованими відсотками	99 192	86 201
Розрахунків по податковому кредиту	4 831	3 794
Усього	104 023	89 995

22. Податок на прибуток

Товариство оподатковується в Україні. У 2021 році податок на прибуток стягувався за ставкою 18% та обчислювався у порядку, який ґрунтується на визначенні фінансового результату (прибутку до оподаткування) за даними бухгалтерського обліку та його подальшого коригування на певний перелік визначених законом податкових різниць. Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються із використанням ставок податку на прибуток, які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли буде реалізований актив або врегульоване зобов'язання.

В 2021 році компанії зазнала збитку у сумі 17 554 тис. грн., а в 2020 році у сумі 94 309 тис. грн..

Витрати з податку на прибуток у 2021 році відсутні.

23. Доходи від основної діяльності

Доходи від основної діяльності згідно категорій, представлені таким чином:

	тис. грн.	
Вид доходу	2021 рік	2020 рік
Доходи від реалізації товарів	317 700	299 065
Доходи від реалізації робіт та послуг	3 586	2 521
Вирахування з доходу (повернення товару)	(8 468)	(9 443)
Всього	312 818	292 143

Доходи визнаються в момент фактичного продажу товару або надання послуг. Продукція реалізується на території України.

24. Собівартість готової продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізованої готової продукції (товарів, робіт, послуг), представлена таким чином:

	тис. грн.	
	2021 рік	2020 рік
Собівартість товарів	178 300	171 920
Загалом	178 300	171 920

25. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати представлені таким чином

	тис. грн.	
	2021 рік	2020 рік
Витрати на податки та інші збори	10 891	10 394
Винагорода за послуги менеджменту	8 504	9 591
Витрати на оплату праці апарату управління підприємством (адміністративні)	6 700	7 213
Винагорода за консультаційні та інші послуги	2 552	1 667
Внески на соціальні заходи апарату управління підприємством (адміністративні)	1 455	1 381
Витрати на операційну оренду	596	568
Амортизація ОЗ загальногосподарського використання	575	548
Витрати з резерву відпустки апарату управління підприємством (адміністративні)	527	588
Інші витрати	1 695	2 111
Усього витрат	33 495	34 061

26. Витрати на збут

Витрати на збут представлені таким чином:

	тис. грн.	
	2021 рік	2020 рік
Витрати на операційну оренду	46 272	41 827
Витрати на оплату праці (збут)	17 893	17 871
Експлуатаційні витрати (Оренда)	13 095	11 566
Амортизація ОЗ, пов'язаних зі збутом продукції, виконанням робіт, наданням послуг	7 154	8 412
Витрати на комунальні послуги	6 676	4 958
Плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків	4 158	42
Внески на соціальні заходи (збут)	3 918	3 919
Витрати на рекламу та дослідження ринку (маркетинг) крім придбань у нерезидента	3 518	3 874
Витрати на транспортування продукції (товарів), транспортно-експедиційні послуги	2 649	3 182
Витрати на послуги безпеки	2 424	2 392
Маркетингові витрати (Оренда)	1 794	1 247
Ремонт ОЗ, пов'язаних зі збутом продукції, виконанням робіт, наданням послуг (збут)	1 698	875
Інші витрати	5 880	10 380
Усього витрат	117 129	110 545

27. Інші доходи та витрати

Інші операційні доходи та витрати представлені таким чином:

тис. грн.

	2021 рік	2020 рік
Доходи		
Позитивне значення курсових різниць	212	159
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	29 903	26 703
Дохід від списання кредиторської заборгованості	341	2 407
Інші доходи від операційної діяльності	3 879	4 218
Усього операційні доходи	34 334	33 487

	2021 рік	2020 рік
Витрати		
Нестачі та втрати від псування цінностей	5 468	5 710
Негативне значення курсових різниць (операційні)	15 111	82 286
Прямі виробничі витрати: внески на соціальні заходи	137	84
Сума безнадійної дебіторської заборгованості	23	62
Інші витрати	9	194
Усього операційні витрати	20 748	88 336

Інші доходи і витрати

Інші доходи та витрати представлені таким чином:

тис. грн.

	2021 рік	2020 рік
Доходи		
Доходи від реалізації необоротних активів	-	106
Інші доходи	12	477
Усього інших доходів	12	583

	2021 рік	2020 рік
Витрати		
Списання необоротних активів	-	44
Інші витрати грошових коштів	-	99
Усього інших витрат	-	143

28. Фінансові доходи і витрати

Фінансові доходи та витрати представлені таким чином:

тис. грн.

	2021 рік	2020 рік
Доходи		
Відсотки по депозитам та залишку на рахунках	1 126	967
Інші доходи від фінансових операцій	41	37
Усього фінансових доходів	1 167	1 004

	2021 рік	2020 рік
Витрати		
Відсотки за кредитами	16 013	16 312
Інші витрати від фінансових операцій	200	209
Усього фінансових витрат	16 213	16 521

29. Умовні і договірні зобов'язання, операційний ризик**Податкове законодавство**

Українське податкове законодавство схильне до частих змін. Інтерпретація керівництвом Товариства цього законодавства стосовно її операцій і діяльності може бути оскаржена відповідними державними органами. Податкові органи можуть дотримуватися жорсткішої позиції і застосовувати складніші підходи при інтерпретації законодавства і оцінці нарахувань. У поєднанні з можливими заходами по підвищенню сум податкових надходжень в цілях поповнення державного бюджету, вказані вище обставини можуть значно збільшити рівень і частоту перевірок податкових органів. Зокрема, існує

вірогідність, що операції і діяльність, які у минулому не було оскаржень, будуть оскаржені. Як наслідок, можуть бути нараховані значні додаткові податки, пені і штрафи. Податкові перевірки можуть охоплювати періоди строком в 1095 днів діяльності, що безпосередньо передували терміну перевірки.

Судові справи

Станом на 31.03.2022 року відкриті наступні судові справи:

Суд	Сторони	Предмет	Номер справи	Стадія
Касаційний адміністративний суд у складі Верховного Суду	ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» до ГУ Держпродспоживслужби у місті Києві.	Оскарження результатів планової перевірки	640/12970/19	Вирішується питання про відкриття провадження у суді касаційної інстанції
Київський окружний адміністративний суд	ГУ Держпродспоживслужби у місті Києві до ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» до	Стягнення штрафу	640/12199/22	Судовий розгляд
Київський окружний адміністративний суд	ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» до ГУ Держпродспоживслужби у Київській області	Оскарження результатів планової перевірки	320/5837/19	Судовий розгляд
Окружний адміністративний суд м. Києва	ГУ Держпродспоживслужби у місті Києві до ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»	Стягнення штрафу	640/19682/19	Судовий розгляд
Касаційний адміністративний суд у складі Верховного Суду	ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» до ГУ Держпродспоживслужби в Одеській області	Оскарження результатів планової перевірки	640/23853/21	Судами першої та апеляційної інстанції відмовлено у задоволенні позову. Відмовлено у відкритті касаційного провадження
Київський окружний адміністративний суд	ГУ Держпродспоживслужби в Одеській області до ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»	Стягнення штрафу	640/7044/21	Судовий розгляд

Виходячи з власної оцінки, а також консультацій внутрішніх професійних юристів, керівництво вважає, що вони є контрольованими та будуть (були) розглянуті на користь позивача.

30. Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками Товариства здійснюється відносно фінансових ризиків, операційних і юридичних ризиків. Фінансовий ризик включає кредитний ризик, валютний ризик і ризик ліквідності. Управління операційним і юридичним ризиками повинно забезпечувати надійне функціонування внутрішньої політики і процедур Товариства в цілях мінімізації цих ризиків.

Управління капіталом

Товариство управляє своїм капіталом, щоб забезпечити функціонування на безперервній основі і, водночас, гарантувати максимальний прибуток учасникам шляхом оптимізації балансу власних коштів. Оскільки основним джерелом доходів Товариства реалізація товарів Товариства, основним завданням керівництва є забезпечення достатнього рівня товарів та управління витратами з метою отримання встановленої маржі.

Тис. грн.	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Фінансові активи		
Оборотні активи		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	817	600
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	95 946	86 016
Дебіторська заборгованість за розрахунками р бюджетом	9 237	3 836
Інша поточна дебіторська заборгованість	54	69
Гроші та їх еквіваленти	67 789	75 801
Витрати майбутніх періодів	283	251
Інші оборотні активи	757	726
Всього фінансових активів	174 600	167 299
Фінансові зобов'язання		
Довгострокові зобов'язання і забезпечення		
Інші довгострокові зобов'язання	239 359	248 973
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	2 837	2 608
Поточні зобов'язання і забезпечення		
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	159	135
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	167 092	132 563
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	3	1 497
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	63	130
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	413	629
Інші поточні зобов'язання	104 023	89 995
Всього фінансових зобов'язань	513 949	476 530

Кредитний ризик

Ризик понести збитки від кредитного ризику Товариством, а саме ризику того, що одна сторона не виконає свої обв'язки згідно контрактних умов оплати, є мінімізованим. Товариство здійснює основну діяльність на умовах передплати.

Валютний ризик

Валютний ризик визначається як ризик того, що на фінансові результати Товариства негативно вплинуть зміни курсів обміну валют. Компанія виконує певні операції в іноземних валютах. Товариство купує товари в іноземних постачальників у валюті, а доходи отримані деноміновані у гривні.

Товариство має в частині довгострокових зобов'язань заборгованість за кредитами та нарахованими відсотками від материнської компанії нерезидента.

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Компанії, деномінованих в іноземних валютах, станом на 31 грудня 2021 та 2020 років представлена таким чином:

Зобов'язання, тис. грн.	31 грудня 2021 року			31 грудня 2020 року		
	Дол. США	Євро	Злоті	Дол. США	Євро	Злоті
Інші довгострокові зобов'язання	239 359	-	-	248 101	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	31 816	36	22 190	4 888	259	21 975
Інші поточні зобов'язання	99 197	-	-	86 230	-	-

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями.

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів, а також наявність достатніх фінансових ресурсів для задоволення існуючих зобов'язань в момент, коли настає строк їхнього погашення. Управління поточною ліквідністю Товариства здійснюється шляхом контролю сум дебіторської та кредиторської заборгованості і витрат.

На даний момент Товариство постійно відслідковує свій фінансовий цикл, а також співвідношення короткострокових зобов'язань та довгострокових і цей ризик для нього оцінюється як помірний.

31. Події після звітної дати

24 лютого 2022 року, російська федерація здійснила військове вторгнення в Україну та розпочала ракетні, наземні та морські операції на багатьох фронтах. Керівництво України ввело воєнний стан та мобілізацію.

Війна, яка триває і досі, призвела до загибелі як військових, так і мирного населення України та вилилася у масштабну економічну та гуманітарну кризу. Зруйновано об'єкти військової та цивільної інфраструктури, значна частина території України на сході та півдні залишається тимчасово окупованою і на лінії зіткнення продовжується активна фаза бойових дій. Не зупиняються ракетно-бомбові атаки по інфраструктурним об'єктам та населенню по всій території Країни.

Ситуація продовжує розвиватися і її наслідки наразі є до кінця невизначеними. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутньому. Керівництво продовжує стежити за можливим впливом вказаних подій на Товариство і вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків. Оцінку впливу війни на поточну ситуацію та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкрита в примітці 3.

Після закінчення звітного періоду жодних інших суттєвих подій, які мають вплив на цю фінансову звітність, не відбулося.

Керівник



Агачинський Павел Артур

Головний бухгалтер

Фролова Валентина Михайлівна