

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ПАРИТЕТ - СМІК»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2022 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 2022 рік, складеної відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі – НП(с)БО), а саме:

- звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2022 року;
- звіт про сукупний дохід за 2022 рік;
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік;
- звіт про власний капітал за 2022 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 2022 балансова вартість основних засобів складає 26 708 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 27,7% від суми первісної вартості облікових груп рахунку «Основні засоби» на 31 грудня 2022 р, в сумі 23 749 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 2022 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 здійснювала перегляд попередньої оцінки строку корисної експлуатації таких основних засобів на кінець 2022 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 31.12.2022 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 Примітках 31 та 3 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.

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.

Беручи до уваги прогнози руху грошових потоків, керівництво вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для складання 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	Опис аудиторських процедур
<u>Наявність та оцінка поточної кредиторської заборгованості за іншими поточними зобов'язаннями</u>	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
Розкриття інформації щодо	



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 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

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» вересня 2023 року.

ДОКУМЕНТ ПІДПИСАНО

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 **2 148**

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

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

Дата (рік, місяць, число)	2022	12	01
за ЄДРПОУ	32530742		
за КАТОТТГ	UA800000000000875983		
за КОПФГ	240		
за КВЕД	47.78		

3590042

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2022** 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	134	106
первісна вартість	1001	2 457	2 464
накопичена амортизація	1002	2 323	2 358
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7	7
Основні засоби	1010	33 277	26 708
первісна вартість	1011	102 116	101 281
знос	1012	68 839	74 573
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	324	372
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	33 742	27 193
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	96 762	75 158
виробничі запаси	1101	4	4
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	96 758	75 154
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	817	383
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	95 946	109 527
з бюджетом	1135	9 237	5 143
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	54	43
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	67 789	47 731
готівка	1166	842	783
рахунки в банках	1167	61 004	44 940
Витрати майбутніх періодів	1170	283	256
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	757	746
Усього за розділом II	1195	271 645	238 987
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	305 387	266 180

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної 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	(209 280)	(390 099)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(209 242)	(390 061)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	240 039	321 103
Довгострокові забезпечення	1520	2 837	1 911
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	2 837	1 911
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	242 876	323 014
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	159	6
товари, роботи, послуги	1615	167 092	174 021
розрахунками з бюджетом	1620	3	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	63	28
розрахунками з оплати праці	1630	413	253
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	104 023	158 919
Усього за розділом III	1695	271 753	333 227
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	305 387	266 180

Керівник

Головний бухгалтер

Агачинський
Павел Артур
Валентина
Михайлівна

Агачинський 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"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **Рік 2022** 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	193 304	312 818
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(118 751)	(178 300)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	74 553	134 518
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	8 018	34 334
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	(18 454)	(33 495)
Витрати на збут	2150	(81 767)	(117 129)
Інші операційні витрати	2180	(142 793)	(20 748)
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	(160 443)	(2 520)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	328	1 167
Інші доходи	2240	169	12
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(20 873)	(16 213)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(180 819)	(17 554)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(180 819)	(17 554)

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	(180 819)	(17 554)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	7 616	7 803
Витрати на оплату праці	2505	22 939	26 382
Відрахування на соціальні заходи	2510	5 152	5 528
Амортизація	2515	6 438	7 763
Інші операційні витрати	2520	200 868	123 896
Разом	2550	243 013	171 372

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 2022** 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	233 312	376 996
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	583	607
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	128	4 330
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	272	1 135
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	649	262
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(214 351)	(338 012)
Праці	3105	(19 764)	(21 594)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(5 363)	(5 878)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(11 759)	(19 912)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(7 024)	(14 015)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(4 735)	(5 897)
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	(2 825)	(4 873)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-19 118	-6 939
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	(199)	(668)
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	-199	-668
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	(802)	(346)
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	-802	-346
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-20 119	-7 953
Залишок коштів на початок року	3405	67 789	75 801
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	61	(59)
Залишок коштів на кінець року	3415	47 731	67 789

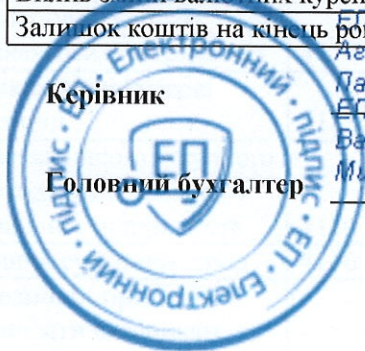
Керівник

Головний бухгалтер

Агачинський
Павел Артур
ЄП Фролова
Валентина
Михайлівна

Агачинський Павел Артур

Фролова Валентина Михайлівна



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПАРИТЕТ-СМІК"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023

01

01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

32336742

(найменування)

Звіт про власний капітал

за

Рік 2022

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	-	-	-	(209 280)	-	-	(209 242)
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	38	-	-	-	(209 280)	-	-	(209 242)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(180 819)	-	-	(180 819)
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	-	-	-	-	(180 819)	-	-	(180 819)
Залишок на кінець року	4300	38	-	-	-	(390 099)	-	-	(390 061)

Керівник

Головний бухгалтер

Агачинський Павел Артур

Фролова Валентина Михайлівна



Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПАРИТЕТ-СМІК"

Територія Святошинський район

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності

Одиниця виміру: тис.грн.

Товариство з обмеженою відповідальністю

Роздільна торгівля іншими неживими товарами в спеціалізованих магазинах

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОГТГ¹

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди	
2022	12
32530742	31
UA8000000000000875983	
240	
47.78	

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2022 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	2221	2174	7	-	-	-	-	10	-	-	-	2228	2184	
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші нематеріальні активи	070	236	149	-	-	-	-	-	25	-	-	-	236	174	
Разом	080	2457	2323	7	-	-	-	-	35	-	-	-	2464	2358	
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

З рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

З рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

З рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісної (переоціненої) вартості	зносу			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	227	89	-	-	-	-	-	11	-	-	-	227	100	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	20994	18102	72	-	-	-	-	771	-	-	-	21066	18873	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	1452	689	114	-	-	1148	669	200	-	-	-	418	220	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	10691	9218	-	-	-	-	-	1288	-	-	-	10691	10506	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	53338	25756	-	-	-	-	-	3739	-	-	-	53338	29495	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	9928	9928	127	-	-	-	-	127	-	-	-	10055	10055	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	5486	5057	-	-	-	-	-	267	-	-	-	5486	5324	-	-	-	-
Разом	260	102116	68839	313	-	-	1148	669	6403	-	-	-	101281	74573	-	-	-	-

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 операційну оренду

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

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

(261)
(262)
(263)
(264) 33999
(2641)
(265) 479
(2651)
(266)
(267)
(268)
(269)

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	186	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	127	7
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	7	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	320	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	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	-	-

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
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	4153	134511
Реалізація інших оборотних активів	460	479	479
Штрафи, пені, неустойки	470	3	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	3383	7803
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	20674
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	328	199
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	169	-

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

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

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

(631)

(632)

(633)

%

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	783
Поточний рахунок у банку	650	31606
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	13334
Грошові кошти в дорозі	670	2008
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	47731

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	2837	2075	-	954	1719	-	2239
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	2837	2075	-	954	1719	-	2239

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	3	-	-
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	1	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	75154	-	-
Разом	920	75158	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

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

(921)
(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	383	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	28	-	-	-

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	6573
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

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

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника		
Код рядка	Сума	
2	3	1
1210	-	Поточний податок на прибуток
1220	-	Відстрочені податкові активи: на початок звітного року
1225	-	на кінець звітного року
1230	-	Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року
1235	-	на кінець звітного року
1240	-	Включено до Звіту про фінансові результати - усього
		у тому числі:
1241	-	поточний податок на прибуток
1242	-	зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів
1243	-	збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань
1250	-	Відображено у складі власного капіталу - усього
		у тому числі:
1251	-	поточний податок на прибуток
1252	-	зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів
1253	-	збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника		
1	Код рядка	Сума
	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	6438
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	втрати 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	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
	1423	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість

поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів,

утрачених унаслідок надзвичайних подій

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, по- в'язані з біологічними перетворен- нями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				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 рибиництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи – разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-



Керівник
 Агачинський
 Павел Артур
Головний бухгалтер
 Фролова
 Валентина
 Михайлівна

Агачинський Павел Артур

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 2022 рік

Зміст

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

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 Туполєва, 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 – 148 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

Економіка України в 2022 році скоротилася приблизно на 30%. Основна причина цього – повномасштабне вторгнення росії. Унаслідок воєнної агресії РФ частина територій була окупована. Підприємства в інших регіонах зазнали значних втрат через руйнування та пошкодження потужностей або ж просто зіткнулися з перебоями в роботі та складнощами зі збутом продукції. Зокрема, експортери втратили частину виручки через обмежене судноплавство Чорним морем. Підприємства, які орієнтуються на внутрішній ринок, постраждали через падіння попиту на свою продукцію, порушення виробничих процесів та ланцюгів постачання. Попит на товари та послуги знизився, у тому числі, внаслідок вимушеної міграції мільйонів українців у сусідні країни. І все ж український бізнес та українці продемонстрували вражаючу здатність адаптуватися до складних умов. Більшість підприємств і далі працює під час широкомасштабної війни, нехай і на нижчих потужностях. Аграрії провели чергову посівну, енергетики роблять неможливе для збереження стійкості енергосистеми, доволі стабільно працює ІТ-сектор, а торгівля та сектор послуг швидко пристосувалися до роботи в умовах постійних обстрілів і повітряних тривог. Масштабний енергетичний терор, влаштований Росією під кінець року, хоча і завдав додаткових втрат українській економіці, але зупинити її не зміг.

Національний банк України з 21 липня 2022 року скорегував офіційний курс гривні до долара США на 25% до 36,5686 грн/дол. США з огляду на зміну фундаментальних характеристик економіки України під час війни та зміцнення долара США до інших валют. Такий крок дасть змогу збільшити конкурентоспроможність українських виробників, зблизити курсові умови для різних груп бізнесу та населення та підтримати стійкість економіки в умовах війни.

Інфляція в Україні за підсумками 2022 року становила 26,6% у річному вимірі. Ураховуючи масштаб війни, такий рівень зростання споживчих цін є доволі помірним. У багатьох країнах ЄС інфляція минулого року була двознаковою, а в деяких – перевищувала 20%. Висока інфляція в Україні зумовлювалася передусім наслідками війни, у тому числі зростанням витрат бізнесу на енергоносії, доставку сировини і готових товарів, ремонти після пошкоджень тощо. Водночас інфляцію стримували антикризові заходи уряду та НБУ – збереження незмінних тарифів на житлово комунальні послуги, часткове зниження податків, наприклад на паливо, а також фіксація обмінного курсу гривні разом із запровадженими валютними обмеженнями. Для підтримки фіксованого курсу гривні НБУ впродовж минулого року здійснював значні інтервенції з продажу валюти. Це допомагало балансувати валютний ринок в умовах зменшення виручки експортерів і підвищеного попиту на імпорт, а отже, і стримувати зростання цін. НБУ продавав такі значні обсяги валюти за рахунок накопичених у минулі роки резервів та допомоги міжнародних партнерів, які у 2022 році надали Україні понад 32 млрд дол. США. Інтервенції НБУ з продажу валюти разом з іншими заходами допоможуть стримувати інфляцію і цього року.

За 2022 рік рівень безробіття зріс з 9,8% до 25,8% за оцінками НБУ. Це – результат руйнування підприємств, зниження економічної активності бізнесу в умовах високих ризиків і вимушеної міграції мільйонів українців. Урізання зарплат частиною бізнесів і висока минулорічна інфляція також призвели до падіння реальних доходів українців. Наприкінці 2022 року ринок праці почав відновлюватися, але це відновлення загальмувало після серії масштабних атак на енергетичну інфраструктуру.

Після першого шоку від вторгнення український бізнес отямився досить швидко, і до вересня, за результатами кількох опитувань, демонстрував навіть певний оптимізм. Головне, що підірвало цю тенденцію, – це обстріли енергетичної інфраструктури, що почалися восени.

Постійні атаки Росії на енергетичні об'єкти України суттєво вплинули на український бізнес, зокрема, на сектор торгової нерухомості. Деякі ТРЦ за відсутності електропостачання були змушені призупинити роботу, а комусь вдалося продовжувати роботу. До початку зими багато ТРЦ забезпечили діяльність альтернативними джерелами енергії.

Більшість компаній продовжать працювати навіть у разі тривалого блекаута. На підготовку до роботи в автономному режимі бізнес витратив значні ресурси.

Освітлення та кондиціонування в ТРЦ були знижені до 40-50%. Бізнес перейшов у фазу економії ресурсів.

Попит на дитячі товари впав на початку повномасштабного вторгнення. ТРЦ, в яких розташовані магазини Товариства в м. Києві та Харкові були зачиненими протягом кінця лютого-березня 2022 року. ТРЦ почали відновлювати діяльність з квітня місяця.

Після стабілізації ситуації на фронті і повернення громадян до міст постійного проживання попит на дитячі товари почав відновлюватись.

Вплив COVID-19

У 2022 році виявлений новий штамп коронавірусу Omicron XXB.1.5. У Міністерства охорони здоров'я зазначають, що новий штамп XXB.1.5. у перше виявлений у США у жовтні 2022 року. За оцінкою американського Центру контролю та профілактикою захворювань, він уже посідає друге місце після оригінального підтипу Omicron.

За даними Міністерства охорони здоров'я станом на початок січня 2023 року нового штампу XXB.1.5. в Україні не виявлено. Як зазначає МОЗ – ситуація щодо коронавірусу контрольована.

На дату випуску цієї фінансової звітності, плив COVID-19 на діяльність Товариства не був значним. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати Товариства.

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 2023 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 2023 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 2022 року по 31 грудня 2022 року.

Безперервність діяльності

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, Компанія отримала чистий збиток 180 819 у сумі тис. грн. (2021 рік: чистий збиток у сумі 17 554 тис. грн.) та мала накопичений збиток у сумі 390 099 тис. грн. (2021 рік: накопичений збиток у сумі 209 280 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2022 року коефіцієнт поточної ліквідності Компанії становив 71.8% (2021 рік: 100%). У першому півріччі 2023 року Компанії вдалося скоротити розміри чистих збитків до 30 399 (перше півріччя 2022 року: чистий збиток у сумі 55 603 тис. грн.). Враховуючи чинники, що вплинули на діяльність компанії у 2022 році та виникли через повномасштабне вторгнення Російської Федерації в Україну, а саме переривання ланцюгів постачання, валютні коливання (зростання курсу долара на 34%), міграцію громадян України до інших країн (6.2 млн громадян), зростання рівня інфляції у 2022 році до 26.6% річних, факт того, що компанія продовжує провадження нормальної діяльності, та фактичні результати діяльності ці обставини вказують, що 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.

Товариство не залежить від російських чи білоруських ринків.

Відсутня активність Товариства в Росії та Білорусії.

Товариство не має активів в Росії, Білорусії та не пов'язане з особами, що перебувають під санкціями.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації та запровадженням воєнного стану в Україні не приймалось рішення управлінським персоналом Товариства про тимчасове призупинення діяльності.

Керівництво вважає, що Компанія і надалі буде продовжувати діяльність як безперервно діюча Компанія. Це припущення ґрунтується на поточних намірах та фінансовому стані Компанії. У випадку нестачі обігових коштів для забезпечення операційної діяльності і виконання поточних зобов'язань необхідне фінансування може бути залучене від пов'язаних компаній та фінансових установ, що дозволить забезпечити стабільне функціонування Компанії.

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 оподаткованого 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 розраховується 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 2022 року	Середній курс обміну валют за 2022 рік	Станом на 31 грудня 2021 року	Середній курс обміну валют за 2021 рік
Гривня / Долар США	36,5686	32,3684	27,2782	27,2835
Гривня / Євро	38,9510	33,9954	30,9226	32,3009
Гривня / Злотий	8,2984	7,2758	6,7277	7,0788

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 2022 році із підприємствами, під контролем яких воно знаходиться представлена нижче.

Вид операції	2022 рік
Операції придбання – всього	92 402
в тому складі:	
товарів, матеріалів, готової продукції	67 722
отримання послуг	4 006
інше	20 674

тис. грн.

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

тис. грн.

Зміст заборгованості	на 31.12.2022
Зміст заборгованості	
Кредиторська заборгованість - всього	179 485
в тому числі:	
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	63 833
Інші поточні зов'язання	115 652

6. Нематеріальні активи

До складу нематеріальних активів Товариства включено:

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

Рух нематеріальних активів за 2022 рік, що закінчився 31 грудня 2022 р., представлений таким чином:

тис. грн.

	Первісна вартість	Накопичена амортизація	Чиста балансова вартість
Сальдо на 31.12.2021 р.	2 457	2 323	134
Надходження	7	7	-
Нарахована амортизація	-	35	-
Вибуття	-	-	-
Сальдо на 31.12.2022 р.	2 464	2 358	106

За 2022 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 2022 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 31.12.2021 р.							
Вартість	227	20 994	1 452	64 029	9 928	5 486	102 116
Накопичений знос	89	18 102	689	34 974	9 928	5 057	68 839
Чиста балансова вартість	138	2 892	763	29 055	-	429	33 277
Надходження		72	114		127		313
Вибуття первісна вартість	-	1 148	-	-	-		1 148
Вибуття зносу	-	669	-	-	-		669
Нарахований знос	11	771	200	5027	127	267	6 403
<i>Інші зміни за рік:</i>							
Вартість	-	-	-	-	-	-	-
Знос	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31.12.2022 р.							
Вартість	227	21 066	418	64 029	10 055	5 486	101 281
Накопичений знос	100	18 873	220	40 001	10 055	5 324	74 573
<i>-у т.ч. одержані за фінансовою орендою:</i>							
Вартість	-	-	-	-	-	-	-
Знос	-	-	-	-	-	-	-
Чиста балансова вартість	127	2 193	198	24 028	-	162	26 708

За 2022 рік амортизаційні витрати були включені: у сумі 573 тис. грн. до складу адміністративних витрат, у сумі 5 829 тис. грн. до складу витрати на збут, у сумі 1 тис. грн. до складу інших операційних витрат.

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.

Основні засоби, оформлені у заставу, відсутні.

Капітальні інвестиції

тис. грн.

Найменування показника	За 2022 рік	На кінець 2022 року
Капітальне будівництво	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	186	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	127	7
Придбання (створення) нематеріальних активів	7	-
Разом	320	7

8. Запаси

Запаси представлені таким чином:

тис. грн.

	31.12. 2022	31.12. 2021
Сировина і матеріали	3	4
МШП	1	-
Товари	75 154	96 758
Загалом	75 158	96 762

У 2022 році уцінка запасів не проводилась.

9. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за товари, послуги представлена таким чином:

тис. грн.

	31.12. 2022	31.12. 2021
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	383	817

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.

	31.12.2022	31.12.2021
Розрахунки з ПДФО	98	
Розрахунки по ПДВ	1 201	5 401
Розрахунки з податку на прибуток	3 835	3 835
Розрахунки з інших податків	9	1
Загалом	5 143	9 237

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:

	тис. грн.	
	31.12.2022	31.12.2021
Грошові кошти у касі	783	842
Грошові кошти на банківських рахунках	44 940	61 004
Грошові кошти в дорозі	2 008	5 943
Усього грошові кошти та їх еквіваленти	47 731	67 789

12. Витрати майбутніх періодів

Витрати майбутніх періодів представлені таким чином:

	тис. грн.	
	31.12.2022	31.12.2021
Витрати на консультаційні послуги	62	53
Витрати по страхуванню майна	142	145
Витрати на послуги пов'язані з персоналом	39	76
Витрати на інформаційні послуги	13	9
Загалом	256	283

13. Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2022 р. Статутний капітал Товариства склав 37 тис. грн..

14. Інші елементи власного капіталу

Інші елементи власного капіталу складались з таких компонентів:

	тис. грн.	
	31.12.2022	31.12.2021
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-390 099	- 209 280

15. Довгострокові зобов'язання та забезпечення

Довгострокові зобов'язання та забезпечення представлені таким чином:

	тис. грн.	
	31.12.2022	31.12.2021
Зобов'язання по кредиту	321 103	240 039
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1 911	2 837
Загалом	323 014	242 876

16. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

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

	тис. грн.	
	31.12.2022	31.12.2021
Поточна заборгованість по довгостроковим зобов'язанням з фінансового лізингу	6	159
Загалом	6	159

17. Торгова кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за товари, послуги представлена таким чином:

тис. грн.

	31.12. 2022	31.12. 2021
Торгова кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	174 021	167 092

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 63 879 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.

	31.12.2022	31.12.2021
Витрати на оплату праці	24 418	26 733
Розрахунки зі страхування	5 363	5 878
Усього	29 781	32 611

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 2022 та 2021 років кредиторська заборгованість з оплати праці становила 253 тис. грн. та 413 тис. грн. відповідно.

Інформація про стан розрахунків з працівниками

тис. грн.

Залишок заборгованості з терміном непогашення	31.12.2022	31.12.2021
Поточна	253	413
До 3 місяців	-	-
До 6 місяців	-	-
До 12 місяців	-	-
Усього	253	413

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 2022 року становили 5 328 тис. грн. (в 2021 році – 5 811 тис. грн.).

Сплачені суми єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЄСВ) в 2022 році становили 5 363 тис. грн. (в 2021 році – 5 878 тис. грн.).

Кредиторська заборгованість по розрахунках зі страхування (ЄСВ) на 31.12.2022 р. складає 28 тис. грн. (на 31.12.2021 р. – 63 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 01.01.2022 року	2 837
Нараховано в 2022 році	2 075
Використано (сторновано) в 2022 році	2 673
Залишок на 31.12.2022 року	2 239

21. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання складаються з:

	31.12.2022	31.12.2021
Розрахунки за нарахованими відсотками	155 643	99 192
Розрахунків по податковому кредиту	3 276	4 831
Усього	158 919	104 023

22. Податок на прибуток

Товариство оподатковується в Україні. У 2022 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 2022 році компанії зазнала збитку у сумі 180 819 тис. грн., а в 2021 році у сумі 17 554 тис. грн..

Витрати з податку на прибуток у 2022 році відсутні.

23. Доходи від основної діяльності

Доходи від основної діяльності згідно категорій, представлені таким чином:

Вид доходу	2022 рік	2021 рік
Доходи від реалізації товарів	196 196	317 700
Доходи від реалізації робіт та послуг	1 997	3 586
Вирахування з доходу (повернення товару)	(4 889)	(8 468)
Всього	193 304	312 818

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.	
	2022 рік	2021 рік
Собівартість товарів	118 751	178 300
Загалом	118 751	178 300

25. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати представлені таким чином:

	тис. грн.	
	2022 рік	2021 рік
Витрати на оплату праці апарату управління підприємством (адміністративні)	7 823	6 700
Винагорода за послуги менеджменту	3 449	8 504
Винагорода за консультаційні та інші послуги	1 712	2 552
Внески на соціальні заходи апарату управління підприємством (адміністративні)	1 694	1 455
Витрати з резерву відпустки апарату управління підприємством (адміністративні)	1 086	527
Витрати на операційну оренду	706	596
Амортизація ОЗ загальногосподарського використання	561	575
Транспортні витрати	421	318
Витрати на податки та інші збори	0	10 891
Інші витрати	1 002	1 377
Усього витрат	18 454	33 495

26. Витрати на збут

Витрати на збут представлені таким чином:

	тис. грн.	
	2022 рік	2021 рік
Витрати на операційну оренду	30 144	46 272
Витрати на оплату праці (збут)	14 972	17 893
Експлуатаційні витрати (Оренда)	9 674	13 095
Амортизація ОЗ, пов'язаних зі збутом продукції, виконанням робіт, наданням послуг	5 830	7 154
Витрати на комунальні послуги	7 152	6 676
Плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків	1 841	4 158
Внески на соціальні заходи (збут)	3 276	3 918
Витрати на рекламу та дослідження ринку (маркетинг) крім придбань у нерезидента	1 615	3 518
Витрати на транспортування продукції (товарів), транспортно-експедиційні послуги	3 458	2 649
Витрати на послуги безпеки	1 500	2 424
Маркетингові витрати (Оренда)	554	1 794
Ремонт ОЗ, пов'язаних зі збутом продукції, виконанням робіт, наданням послуг (збут)	235	1 698
Інші витрати	1 516	5 880
Усього витрат	81 767	117 129

27. Інші доходи та витрати

Інші операційні доходи та витрати представлені таким чином:

тис. грн.		
Доходи	2022 рік	2021 рік
Дохід від списання кредиторської заборгованості	465	341
Дохід від операційної курсової різниці	4 153	29 903
Інші доходи від операційної діяльності	3 400	4 090
Усього операційні доходи	8 018	34 334

Витрати	2022 рік	2021 рік
Нестачі та втрати від псування цінностей	6 573	5 468
Негативне значення курсових різниць (операційні)	135 314	15 111
Прямі виробничі витрати: внески на соціальні заходи	123	137
Сума безнадійної дебіторської заборгованості	13	23
Інші витрати	770	9
Усього операційні витрати	142 793	20 748

Інші доходи і витрати

Інші доходи та витрати представлені таким чином:

тис. грн.		
Доходи	2022 рік	2021 рік
Інші доходи	169	12
Усього інших доходів	169	12

Інших витрат в 2022 році не було.

28. Фінансові доходи і витрати

Фінансові доходи та витрати представлені таким чином:

тис. грн.		
Доходи	2022 рік	2021 рік
Відсотки по депозитам та залишку на рахунках	280	1 126
Інші доходи від фінансових операцій	48	41
Усього фінансових доходів	328	1 167

Витрати	2022 рік	2021 рік
Відсотки за кредитами	20 674	16 013
Інші витрати від фінансових операцій	199	200
Усього фінансових витрат	20 873	16 213

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 31.03.2023 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 2022 року	31 грудня 2021 року
Фінансові активи		
Оборотні активи		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	383	817
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	109 527	95 946
Дебіторська заборгованість за розрахунками р бюджетом	5 143	9 237
Інша поточна дебіторська заборгованість	43	54
Гроші та їх еквіваленти	47 731	67 789
Витрати майбутніх періодів	256	283
Інші оборотні активи	746	757
Всього фінансових активів	163 573	174 600
Фінансові зобов'язання		
Довгострокові зобов'язання і забезпечення		
Інші довгострокові зобов'язання	320 880	239 359
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1 911	2 837
Поточні зобов'язання і забезпечення		
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	6	159
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	174 021	167 092
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	3
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	28	63
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	253	413
Інші поточні зобов'язання	158 919	104 023
Всього фінансових зобов'язань	656 018	513 949

Кредитний ризик

Ризик понести збитки від кредитного ризику Товариством, а саме ризику того, що одна сторона не виконає свої обов'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 2022 та 2021 років представлена таким чином:

Зобов'язання, тис. грн.	31 грудня 2022 року			31 грудня 2021 року		
	Дол. США	Євро	Злоті	Дол. США	Євро	Злоті
Інші довгострокові зобов'язання	320 880	-	-	239 359	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	32 757	46	31 076	31 816	36	22 190
Інші поточні зобов'язання	155 653	-	-	99 197	-	-

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 вилася 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 звітної періоду жодних інших суттєвих подій, які мають вплив на цю фінансову звітність, не відбулося.

Керівник

Агачинський Павел Артур

Головний бухгалтер

Фролова Валентина Михайлівна

