

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ПАРИТЕТ - СМІК»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

**Керівництву та учасникам
ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»**

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПАРИТЕТ – СМІК», код ЄДРПОУ: 32530742 (за текстом іменоване – Товариство), за 2023 рік, складеної відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі – НП(с)БО), а саме:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2023 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2023 рік;
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік;
- звіт про власний капітал за 2023 рік;
- примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в першому абзаці розділу «Основа для думки із застереженням» та за винятком можливого 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. 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. Таким чином станом на 31.12.2023 року та 31.12.2022 року активи Товариства завищено на 29 156 тис. грн. відповідно, сума непокритого збитку станом на 31.12.2023 року та станом на 31.12.2022 року занижена на 29 156 тис. грн.

2. За результатами аудиту фінансової звітності Товариства за 2022 рік, у звіті незалежного аудитора від 21.09.2023р. нами була висловлена думка із застереженням, підставою для висловлення якої було те, що у складі основних засобів Товариство обліковує об'єкти, які мають нульову балансову вартість, питома вага таких об'єктів складає 27,7% від суми первісної вартості облікових груп рахунку «Основні засоби» на 31.12.2022р. в сумі 23 749 тис. грн. Наявність об'єктів основних засобів, що мають нульову балансову вартість станом на 31.12.2022 року дало 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 2022 фінансового року. Протягом 2023 року дані основні засоби були ліквідовані та списані з активів Товариства. Однак, враховуючи наявність цих основних засобів на 31.12.2022 року, ми не могли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях балансової вартості



основних засобів на початок звітного 2023 року, а також вплив таких коригувань на відповідні статті, що входять до складу порівняльних статей попереднього 2022 року звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2023 рік.

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, у 2023 році російська федерація продовжує військове вторгнення в Україну та здійснює ракетні, наземні та морські операції на багатьох фронтах. Керівництво України продовжило 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 України.

У 2023 року Товариству вдалося скоротити розміри чистих збитків. Враховуючи чинники, що вплинули на діяльність Товариства у 2023 році та виникли через повномасштабне вторгнення російської федерації в Україну, а саме зміну ланцюгів постачання, валютні коливання (зростання курсу долара на 4%), міграцію громадян України, зростання рівня інфляції у 2023 році до 5.1% річних (2022: 26.6% річних), ці обставини вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. 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:

- Товариство регулярно оцінює потенційні ризики, які можуть вплинути на діяльність, і розробляє стратегії для їхнього управління. Це допомагає Компанії 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;
- Розробляє 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;
- Товариство проводить перегляд та оновлення планів безперервності діяльності на основі нової інформації, навчань з минулих подій та змін в оточенні.

Зазначені вище чинники повинні забезпечити поліпшення фінансового стану Товариства.

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 фінансової звітності, є доцільним.

Фінансова звітність Товариства містить належні розкриття інформації про це питання. 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 позиками та нарахованими відсотками по позиках нерезидента.

Відсотки нараховуються по квартально, обліковуються на рахунку 6842 «Розрахунки за нарахованими відсотками нерезидентам, що оподатковуються за ставкою 15%», в аналітиці обліковується кожен договір окремо.

Загальна заборгованість по позиках станом на 31.12.2023р. складає 333 285 тис.грн./8 775 тис. дол. США та по відсоткам по позиках - 187 205 тис.грн. / 4 929 тис. дол. США. Строк погашення – до кінця 2024 року.

Ця стаття має суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства.

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;

Отримали та проаналізували матеріали зовнішніх підтверджень розрахунків з контрагентами Товариства;

Перевірили повноту розкриття інформації щодо цього питання у Примітці 21 до фінансової звітності Товариства за 2023 рік, в тому числі із пов'язаними особами (Примітка 5);

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.

Наша думка про фінансову звітність не поширюється на іншу інформацію, і ми не будемо надавати впевненість будь-якій формі щодо даної інформації.

Інша інформація складається зі звіту про управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією і розгляді при цьому питання, чи є суттєві невідповідності між іншою інформацією

та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими в ході аудиту, і чи не містить інша інформація інших можливих істотних спотворень на підставі норм МСА 720.

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

Відповідно до статті 14 пункту 3 абз.5 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» фінансова інформація, що надається в Звіті про управління, узгоджена з фінансовою звітністю Товариства за звітний період та не містить суттєвих викривлень.

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 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: Юркевич Ірина Володимирівна, якого включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 100143.

Ключовий партнер завдання з аудиту
Ірина Юркевич

Місце складання аудиторського звіту: 01054, м. Київ, вул. Рейтарська, 19-Б.

Дата складання аудиторського звіту: «30» червня 2024 року.



Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

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 **132**
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

КОДИ
Дата (рік, місяць, число) 2023, грудень, 31
за ЄДРРНОУ 4538767
за КМДП UA800000000000875983
за КОПФГ 240
за КВЕД 47.78

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2023** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	106	72
первісна вартість	1001	2 464	2 459
накопичена амортизація	1002	2 358	2 387
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7	44
Основні засоби	1010	26 708	22 024
первісна вартість	1011	101 281	84 294
знос	1012	74 573	62 270
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	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	27 193	22 140
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	75 158	116 293
виробничі запаси	1101	4	3
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	75 154	116 290
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	383	480
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	109 527	13 236
з бюджетом	1135	5 143	6 965
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	43	75
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	47 731	58 994
готівка	1166	783	903
рахунки в банках	1167	44 940	54 588
Витрати майбутніх періодів	1170	256	371
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	746	3 167
Усього за розділом II	1195	238 987	199 581
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	266 180	221 721

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	(390 099)	(474 927)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(390 061)	(474 889)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	321 103	-
Довгострокові забезпечення	1520	1 911	1 804
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	1 911	1 804
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	323 014	1 804
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	6	-
товари, роботи, послуги	1615	174 021	160 308
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	28	129
розрахунками з оплати праці	1630	253	640
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	158 919	533 729
Усього за розділом III	1695	333 227	694 806
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	266 180	221 721

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП
Агачинський
Павел Артур
ЕП Фролова
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"Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ

2024 01 01

32530742

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)

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

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	252 645	193 304
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	(157 202)	(118 751)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	95 443	74 553
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	16 737	8 018
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	(21 534)	(18 454)
Витрати на збут	2150	(104 729)	(81 767)
Інші операційні витрати	2180	(46 755)	(142 793)
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	(60 838)	(160 443)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	937	328
Інші доходи	2240	-	169
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(24 660)	(20 873)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(267)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(84 828)	(180 819)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(84 828)	(180 819)

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	(84 828)	(180 819)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	6 135	7 616
Витрати на оплату праці	2505	31 303	22 939
Відрахування на соціальні заходи	2510	6 326	5 152
Амортизація	2515	4 912	6 438
Інші операційні витрати	2520	124 342	200 868
Разом	2550	173 018	243 013

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

Половний бухгалтер

Агачинський
Павел Артур
ЕП Фролова
Валентина
Михайлівна

Агачинський Павел Артур

Фролова Валентина Михайлівна

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПАРИТЕТ-СМІК"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
32530742		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2023** р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	304 534	233 312
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	281	583
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	2 949	128
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	63	272
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	464	649
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(248 797)	(214 351)
Праці	3105	(24 801)	(19 764)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(6 655)	(5 363)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(12 898)	(11 759)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(6 944)	(7 024)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(5 954)	(4 735)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(3 216)	(2 825)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	11 924	-19 118
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	(422)	(199)
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	-422	-199
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	(239)	(802)
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	-239	-802
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	11 263	-20 119
Залишок коштів на початок року	3405	47 731	67 789
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	61
Залишок коштів на кінець року	3415	58 994	47 731

Керівник

Агачинський
Павел Артур

Агачинський Павел Артур

ЕП Фролова
Валентина
Михайлівна

Фролова Валентина Михайлівна



Головний бухгалтер

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПАРИТЕТ-СМІК" за ЄДРПОУ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

Звіт про власний капітал
за Рік 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ

2024

01

01

32530742

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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	-	-	-	(390 099)	-	-	(390 061)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	38	-	-	-	(390 099)	-	-	(390 061)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(84 828)	-	-	(84 828)
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	-	-	-	-	(84 828)	-	-	(84 828)
Залишок на кінець року	4300	38	-	-	-	(474 927)	-	-	(474 889)

Керівник

Агачинський Павел Артур

Головний бухгалтер

Фролова Валентина Михайлівна



ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

29.11.2000 № 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України

від 28.10.2003 № 602)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

2023	12	31
32530742		
UA800000000000875983		
240		
47.78		

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПАРИТЕТ-СМІК"

Територія Святошинський район

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання

Товариство з обмеженою відповідальністю

Роздрібна торгівля іншими неживими товарами в спеціалізованих магазинах

Вид економічної діяльності

Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2023 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

І. 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		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	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	2228	2184	-	-	-	-	-	10	-	-	-	2228	2194	
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші нематеріальні активи	070	236	174	-	-	-	5	5	24	-	-	-	231	193	
Разом	080	2464	2358	-	-	-	5	5	34	-	-	-	2459	2387	
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

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

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

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

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

(081)

(082)

(083)

(084)

(085)

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				
					первісною (переоціненою) вартістю	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість				
		2	3	4					5	6						7	8	9	10
1	2																		
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	227	100	-	-	-	-	-	11	-	-	-	227	111	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	21066	18873	80	-	-	3113	3106	628	-	-	-	18033	16395	-	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	418	220	76	-	-	-	-	38	-	-	-	494	258	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	10691	10506	-	-	-	899	897	148	-	-	-	9792	9757	-	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	53338	29495	-	-	-	7344	7114	3614	-	-	-	45994	25995	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	10055	10055	304	-	-	605	605	304	-	-	-	9754	9754	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	5486	5324	-	-	-	5486	5457	133	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	101281	74573	460	-	-	17447	17179	4876	-	-	-	84294	62270	-	-	-	-	-

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

3 рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

3 рядка 260 графа 5 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)

(2641)

(265)

(2651)

(266)

(267)

(268)

(269)

20240

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	155	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	360	44
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	515	44

(341)
(342)

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

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:			5
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	-	-
Операційна курсова різниця	450	13373	41773
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	18	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	3346	4982
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	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	24643
Фінансова оренда активів	550	-	17
Інші фінансові доходи і витрати	560	937	-
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	267
Інші доходи і витрати	630	-	-

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	903
Поточний рахунок у банку	650	19907
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	34681
Грошові кошти в дорозі	670	3503
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	58994

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	1911	2313	-	2420	-	-	1804
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	-	-	-	-	-	-	-
	775	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	780	1911	2313	-	2420	-	-	1804
Разом								

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	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	116290	-	-
Разом	920	116293	-	-

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

переданих у переробку

оформлених в заставу

переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

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

(921)

(922)

(923)

(924)

(925)

(926)

* 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	480	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	75	-	-	-

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	4166
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 замовників	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-
у тому числі:		
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	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	4910
Використано за рік - усього	1310	155
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	155
з них машини та обладнання	1313	155
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						
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
1	2																
Довгострокові біологічні активи – усього																	
в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Поточні біологічні активи – усього																	
в тому числі:	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
тварини на вирощуванні та відгодівлі	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

З рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування (1431) _____

З 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 (1432) _____

З рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності (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	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молото	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	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-



ЕП
Агачинський
Павел Артур

Агачинський Павел Артур

ЕП Фролова
Валентина
Михайлівна

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 2023 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	9
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.....	13
17.	ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	13
18.	РОЗРАХУНКИ З ОПЛАТИ ПРАЦІ ТА СТРАХУВАННЯ.....	13
19.	ПРОГРАМИ З ВИЗНАЧЕНИМИ ВНЕСКАМИ. РОЗРАХУНКИ ЗІ СТРАХУВАННЯ	14
20.	ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	14
21.	ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	14
22.	ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	15
23.	ДОХОДИ ВІД ОСНОВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ.....	15
24.	СОБІВАРТІСТЬ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)	15
25.	АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	16
26.	ВИТРАТИ НА ЗБУТ	16
27.	ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ.....	16
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. Мрії, 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 – 132 особи.

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 2023 році зросла на 4,7%, після падіння на 30% у 2022 році через повномасштабне вторгнення Росії. Унаслідок воєнної агресії РФ частина територій залишається окупована. На значній території України продовжуються військові дії. Підприємства в багатьох регіонах зазнали значних втрат через руйнування та пошкодження потужностей або ж просто зіткнулися з перебоями в роботі та складнощами зі збутом продукції. Підприємства, які орієнтуються на внутрішній ринок, частково відновили виробничі процеси та ланцюги постачання. При цьому, попит на товари та послуги нижчий в порівнянні до довоєнного рівня, у тому числі, внаслідок продовження міграції мільйонів українців. І все ж український бізнес та українці демонстрували вражаючу здатність адаптуватися до складних умов. Більшість підприємств і далі працює під час широкомасштабної війни, нехай і на нижчих потужностях.

У 2023 році продовжилися планові та аварійні відключення світла і значно збільшилась кількість повітряних тривог через загрозу обстрілів, що негативно впливає на економіку в цілому. Масштабний енергетичний терор, влаштований Росією під кінець року, хоча і завдав додаткових втрат українській економіці, але зупинити її не зміг.

Від 2 жовтня Національний банк оголосив про перехід від режиму фіксованого курсу. Починаючи з 3 жовтня офіційний курс долара змінився – вперше з липня 2022-ого. У

бюджет на 2023 рік уряд закладав курс долара на рівні 42,2 грн, хоча фактично більшу частину року він був зафіксований на позначці 36,6 грн – на 5,6 грн менше.

Базовий індекс споживчих цін за 2023 рік у цілому становить 104,9%. Інфляція на споживчому ринку в грудні 2023 року порівняно із листопадом 2023 року становила 0,7%, за рік у цілому – 5,1%. Про це повідомила Державна служба статистики.

На споживчому ринку ціни на продукти харчування та безалкогольні напої в грудні 2023 року зросли на 1,9%. Найбільше, на 13,9% та 13,8% відповідно, подорожчали овочі та яйця. Від 7,2% до 0,7% склало зростання цін на фрукти, масло, яловичину, молоко та молочні продукти, рибу та продукти з риби. На 0,5% – 3,5% знизилися ціни на цукор, продукти переробки зернових, соняшникову олію, свинину, макаронні вироби, рис.

Протягом 2023 року у країні зареєстровано 483,2 тис. безробітних, що на 45,6% менше, ніж у 2022 році. Згідно із оприлюдненими даними, у 2023 році послугами Державної служби зайнятості скористалися 483,2 тис. зареєстрованих безробітних проти 867,6 тис. роком раніше.

Постійні атаки Росії на енергетичні об'єкти України суттєво вплинули на український бізнес, зокрема, на сектор торгової нерухомості. Більшості ТРЦ за відсутності електропостачання були змушені продовжувати роботу використовуючи альтернативні шляхи генерації електроенергії.

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

Освітлення та кондиціонування в ТРЦ знижувались до 40-50%. Бізнес переходив у фазу економії ресурсів.

Попит на дитячі товари частково відновився у 2023 році, але рівень нижчий ніж довоєнний. ТРЦ у Харкові, в якому розташований магазин Товариства залишався зачиненим у 2023 році.

Вплив COVID-19 та війни

На всій території України з 1 липня 2023 року скасований карантин, який був встановлений з метою запобігання поширенню гострої респіраторної хвороби COVID-19.

Отже, на дату затвердження звітності вплив економічної ситуації через карантин на дохід і ліквідність Товариства, стабільність і структуру її операцій із споживачами і постачальниками був відсутнім, при цьому 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 2024 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 2024 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 2023 року по 31 грудня 2023 року.

Безперервність діяльності

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, Компанія отримала чистий збиток у сумі 84 828 тис. грн. (2022 рік: чистий збиток у сумі 180 819 тис. грн.) та мала накопичений збиток у сумі 474 927 тис. грн. (2022 рік: накопичений збиток у сумі 390 099 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2022 року коефіцієнт поточної ліквідності Компанії становив 29% (2022 рік: 72%). У 2023 року Компанії вдалося скоротити розміри чистих збитків. Враховуючи чинники, що вплинули на діяльність компанії у 2023 році та виникли через повномасштабне вторгнення Російської Федерації в Україну, а саме зміну ланцюгів постачання, валютні коливання (зростання курсу долара на 4%), міграцію громадян України, зростання рівня інфляції у 2023 році до 5.1% річних (2022: 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 вторгнення Росії у 2023 році обсяги торгівлі товарами у 2023 році частково відновились після падіння у 2022 році, 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 відррахувань 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 2023 року	Середній курс обміну валют за 2023 рік	Станом на 31 грудня 2022 року	Середній курс обміну валют за 2022 рік
Гривня / Долар США	37,9824	36,5738	36,5686	32,3684
Гривня / Євро	42,2079	39,5582	38,9510	33,9954
Гривня / Злотий	9,7333	8,7129	8,2984	7,2758

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 2023 році із підприємствами, під контролем яких воно знаходиться представлена нижче.

Вид операції	тис. грн. 2023 рік
Операції придбання – всього	137 065
в тому складі:	
товарів, матеріалів, готової продукції	108 841
отримання послуг	3 581
інше	24 643

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

Зміст заборгованості	тис. грн. на 31.12 2023
Зміст заборгованості	
Кредиторська заборгованість - всього	650 916
в тому числі:	
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	130 426
Короткострокові кредити від нерезидентів в іноземній валюті	333 285
Інші поточні зобов'язання	187 205

6. Нематеріальні активи

До складу нематеріальних активів Товариства включено:

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

Рух нематеріальних активів за 2023 рік, що закінчився 31 грудня 2023 р., представлений таким чином:

	Первісна вартість	Накопичена амортизація	Чиста балансова вартість
Сальдо на 31.12.2022 р.	2 464	2 358	106
Надходження	-	-	-
Нарахована амортизація	-	34	-
Вибуття	5	5	-
Сальдо на 31.12.2023 р.	2 459	2 387	72

тис. грн.

За 2023 рік амортизаційні витрати у сумі 30 тис. грн. були включені до складу адміністративних витрат та у сумі 4 тис. грн. були включені до складу витрати на збут.

7. Основні засоби та капітальні інвестиції

Основні засоби

Рух основних засобів за 2023 рік представлений таким чином:

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	МНМА	Інші необоротні матеріальні активи	Усього
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
Чиста балансова вартість	127	2 193	198	24 028	-	162	26 708
Надходження		80	76		304		460
Вибуття первісна вартість	-	3 113	-	8 243	605	5 486	17 447
Вибуття зносу	-	3 106	-	8 011	605	5 457	17 179
Нарахований знос	11	628	38	3 762	304	133	4 876
Інші зміни за рік:							
Вартість	-	-	-	-	-	-	-
Знос	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31.12.2023 р.							
Вартість	227	18 033	494	55 786	9 754	-	84 294
Накопичений знос	111	16 395	258	35 752	9 754	-	62 270
-у т.ч. одержані за фінансовою орендою:							

тис. грн.

ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»

Примітки до фінансової звітності за 2023 рік

Вартість	-	-	-	-	-	-
Знос	-	-	-	-	-	-
Чиста балансова вартість	116	1 638	236	20 034	-	22 024

За 2023 рік амортизаційні витрати були включені: у сумі 390 тис. грн. до складу адміністративних витрат, у сумі 4 485 тис. грн. до складу витрати на збут, у сумі 1 тис. грн. до складу інших операційних витрат.

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.

Основні засоби, оформлені у заставу, відсутні.

Капітальні інвестиції

тис. грн.

Найменування показника	За 2023 рік	На кінець 2023 року
Капітальне будівництво	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	155	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	360	44
Придбання (створення) нематеріальних активів	-	-
Разом	515	44

8. Запаси

Запаси представлені таким чином:

тис. грн.

	31.12.2023	31.12.2022
Сировина і матеріали	3	4
Товари	116 290	75 154
Загалом	116 293	75 158

У 2023 році уцінка запасів не проводилась.

9. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за товари, послуги представлена таким чином:

тис. грн.

	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	480	383
Інша поточна дебіторська заборгованість	75	43

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.	
	31.12.2023	31.12.2022
Розрахунки з ПДФО	14	98
Розрахунки по ПДВ	3 115	1 201
Розрахунки з податку на прибуток	3 835	3 835
Розрахунки з інших податків	1	9
Загалом	6 965	5 143

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.	
	31.12.2023	31.12.2022
Грошові кошти у касі	903	783
Грошові кошти на банківських рахунках	54 588	44 940
Грошові кошти в дорозі	3 503	2 008
Усього грошові кошти та їх еквіваленти	58 994	47 731

Компанія 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. Кошти компанії в загальній сумі 29 156 тис. грн. віднесені до сьомої черги задоволення вимог. Наразі відбувається задоволення вимог третьої черги.

12. Витрати майбутніх періодів

Витрати майбутніх періодів представлені таким чином:

	тис. грн.	
	31.12.2023	31.12.2022
Витрати на консультаційні послуги	61	62
Витрати по страхуванню майна	168	142
Витрати на послуги пов'язані з персоналом	135	39
Витрати на інформаційні послуги	7	13
Загалом	371	256

13. Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2023 р. Статутний капітал Товариства склав 38 тис. грн..

14. Інші елементи власного капіталу

Інші елементи власного капіталу складались з таких компонентів:

	тис. грн.	
	31.12.2023	31.12.2022
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-474 927	-390 099

15. Довгострокові зобов'язання та забезпечення

Довгострокові зобов'язання та забезпечення представлені таким чином:

	тис. грн.	
	31.12.2023	31.12.2022
Зобов'язання по кредиту	-	321 103
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1 804	1 911
Загалом	1 804	323 014

16. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

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

	тис. грн.	
	31.12.2023	31.12.2022
Поточна заборгованість по довгостроковим зобов'язанням з фінансового лізингу	-	6
Загалом	-	6

17. Торгова кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за товари, послуги представлена таким чином:

	тис. грн.	
	31.12.2023	31.12.2022
Торгова кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	160 308	174 021

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 130 426 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.	
	31.12.2023	31.12.2022
Витрати на оплату праці	30 853	24 418
Розрахунки зі страхування	6 655	5 363
Усього	37 508	29 781

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 2023 та 2022 років кредиторська заборгованість з оплати праці становила 640 тис. грн. та 253 тис. грн. відповідно.

Інформація про стан розрахунків з працівниками

	тис. грн.	
Залишок заборгованості з терміном непогашення	31.12.2023	31.12.2022
Поточна	640	253
До 3 місяців	-	-
До 6 місяців	-	-
До 12 місяців	-	-
Усього	640	253

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 2023 року становили 6 755 тис. грн. (в 2022 році – 5 328 тис. грн.).

Сплачені суми єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЄСВ) в 2023 році становили 6 655 тис. грн. (в 2022 році – 5 363 тис. грн.).

Кредиторська заборгованість по розрахунках зі страхування (ЄСВ) на 31.12.2023 р. складає 129 тис. грн. (на 31.12.2022 р. – 28 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 01.01.2023 року	1 911
Нараховано в 2023 році	2 313
Використано (сторновано) в 2023 році	2 420
Залишок на 31.12.2023 року	1 804

21. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання складаються з:

	тис. грн.	
	31.12.2023	31.12.2022
Розрахунки за нарахованими відсотками	187 205	155 643
Розрахунки за виконавчими документами	3	1
Короткострокові кредити від нерезидентів в іноземній валюті	333 285	-
Розрахунки по авансовим платежам	13 236	-
Усього	533 729	158 919

Станом на 31.12.2023 року ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» має позики в іноземній валюті від материнської компанії «Мадрас Ентерпрайзес Лімітед» в загальній сумі 333 285 тис. грн. (8 775 тис. долар США):

тис. грн.

Договір	Сума в USD	Сума в грн., згідно курсу НБУ станом на 31.12.2023 р.
ДОГОВІР ПОЗИКИ № 1 від 16 листопада 2006 року	1 575	59 812
ДОГОВІР ПОЗИКИ № 2 від 30 квітня 2007 року	2 200	83 561
ДОГОВІР ПОЗИКИ № 4 від 21 лютого 2008 року	5 000	189 912
Усього	8 775	333 285

До складу «Розрахунки за нарахованими відсотками» відносяться нараховані відсотки за період користування позиками:

тис. грн.

Договір	Сума в USD	Сума в грн., згідно курсу НБУ станом на 31.12.2023 р.
ДОГОВІР ПОЗИКИ № 1 від 16 листопада 2006 року	897	34 060
ДОГОВІР ПОЗИКИ № 2 від 30 квітня 2007 року	1 232	46 794
ДОГОВІР ПОЗИКИ № 4 від 21 лютого 2008 року	2 800	106 351
Усього	4 929	187 205

Позика та будь-які відсотки за користування Позикою, повинні бути сплачені до 31 грудня 2024 року.

22. Податок на прибуток

Товариство оподатковується в Україні. У 2023 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 2023 році компанія зазнала збитку у сумі 84 828 тис. грн., а в 2022 році у сумі 180 819 тис. грн..

Витрати з податку на прибуток у 2023 році відсутні.

23. Доходи від основної діяльності

Доходи від основної діяльності згідно категорій, представлені таким чином:

тис. грн.

Вид доходу	2023 рік	2022 рік
Доходи від реалізації товарів	256 285	196 196
Доходи від реалізації робіт та послуг	2 136	1 997
Вирахування з доходу (повернення товару)	(5 776)	(4 889)
Всього	252 645	193 304

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.	
	2023 рік	2022 рік
Собівартість товарів	157 202	118 751
Загалом	157 202	118 751

25. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати представлені таким чином:

	тис. грн.	
	2023 рік	2022 рік
Витрати на оплату праці апарату управління підприємством (адміністративні)	9 851	7 823
Винагорода за послуги менеджменту	3 581	3 449
Винагорода за консультаційні та інші послуги	2 451	1 712
Внески на соціальні заходи апарату управління підприємством (адміністративні)	2 069	1 694
Витрати з резерву відпустки апарату управління підприємством (адміністративні)	889	1 086
Витрати на операційну оренду	794	706
Амортизація ОЗ загальногосподарського використання	391	561
Транспортні витрати	535	421
Інші витрати	973	1 002
Усього витрат	21 534	18 454

26. Витрати на збут

Витрати на збут представлені таким чином:

	тис. грн.	
	2023 рік	2022 рік
Витрати на операційну оренду	35 873	30 144
Витрати на оплату праці (збут)	19 069	14 972
Експлуатаційні витрати (Оренда)	14 337	9 674
Амортизація ОЗ, пов'язаних зі збутом продукції, виконанням робіт, наданням послуг	4 485	5 830
Витрати на комунальні послуги	8 826	7 152
Плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків	2 524	1 841
Внески на соціальні заходи (збут)	4 177	3 276
Витрати на рекламу та дослідження ринку (маркетинг) крім придбань у нерезидента	2 793	1 615
Витрати на транспортування продукції (товарів), транспортно-експедиційні послуги	4 688	3 458
Витрати на послуги безпеки	2 052	1 500
Витрати з резерву відпустки (збут)	1 424	1 118
Маркетингові витрати (Оренда)	640	554
Ремонт ОЗ, пов'язаних зі збутом продукції, виконанням робіт, наданням послуг (збут)	406	235
Інші витрати	3 435	398
Усього витрат	104 729	81 767

27. Інші доходи та витрати

Інші операційні доходи та витрати представлені таким чином:

тис. грн.

Доходи	2023 рік	2022 рік
Дохід від операційної курсової різниці	13 373	4 153
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	465
Інші доходи від операційної діяльності	3 346	3 400
Штрафи, пені, неустойки	18	-
Усього операційні доходи	16 737	8 018

Витрати	2023 рік	2022 рік
Негативне значення курсових різниць (операційні)	4 164	135 314
Нестачі та втрати від псування цінностей	42 184	6 573
Прямі виробничі витрати: внески на соціальні заходи	74	123
Сума безнадійної дебіторської заборгованості	2	13
Інші витрати	331	770
Усього операційні витрати	46 755	142 793

Інші доходи і витрати

Інші доходи та витрати представлені таким чином:

тис. грн.

Доходи	2023 рік	2022 рік
Інші доходи	-	169
Усього інших доходів	-	169

Витрати	2023 рік	2022 рік
Списання необоротних активів	267	-
Усього інші витрати	267	-

28. Фінансові доходи і витрати

Фінансові доходи та витрати представлені таким чином:

тис. грн.

Доходи	2023 рік	2022 рік
Відсотки по депозитам та залишку на рахунках	476	280
Інші доходи від фінансових операцій	461	48
Усього фінансових доходів	937	328

Витрати	2023 рік	2022 рік
Відсотки за кредитами	24 643	20 674
Інші витрати від фінансових операцій	17	199
Усього фінансових витрат	24 660	20 873

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 31.03.2024 року відкриті наступні судові справи:

Суд	Сторони	Предмет	Номер справи	Стадія	Сума позову (грн.)
Окружний адміністративний суд міста Києва	ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» до ГУ Держпродспоживслужби у місті Києві.	Оскарження результатів планової перевірки	640/12970/19	Судовий розгляд	187 000,00
Київський окружний адміністративний суд	ГУ Держпродспоживслужби у місті Києві до ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»	Стягнення штрафу	640/12199/22	Судовий розгляд	17 000,00
Шостий апеляційний адміністративний суд	ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» до ГУ Держпродспоживслужби у Київській області	Оскарження результатів планової перевірки	320/5837/19	Судом першої інстанції відмовлено у позові. Подано апеляційну скаргу	8 500,00
Окружний адміністративний суд м. Києва	ГУ Держпродспоживслужби у місті Києві до ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»	Стягнення штрафу	640/19682/19	Судовий розгляд	8 500,00
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	255 000,00
Київський окружний адміністративний суд	ГУ Держпродспоживслужби в Одеській області до ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»	Стягнення штрафу	640/7044/21	Судовий розгляд	56 787,00
Київський окружний адміністративний суд	ГУ Держпродспоживслужби у місті Києві до ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»	Стягнення штрафу	640/20159/22	Судовий розгляд	255 000,00

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 2023 року	31 грудня 2022 року
Фінансові активи		
Оборотні активи		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	480	383
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	13 236	109 527
Дебіторська заборгованість за розрахунками р бюджетом	6 965	5 143
Інша поточна дебіторська заборгованість	75	43
Гроші та їх еквіваленти	58 994	47 731
Витрати майбутніх періодів	371	256
Інші оборотні активи	3 167	746
Всього фінансових активів	83 288	163 573

Фінансові зобов'язання**Довгострокові зобов'язання і забезпечення**

Інші довгострокові зобов'язання	-	320 880
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1 804	1 911

Поточні зобов'язання і забезпечення

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	6
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	160 308	174 021
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	129	28
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	640	253
Інші поточні зобов'язання	533 729	158 919

Всього фінансових зобов'язань	696 610	656 018
--------------------------------------	----------------	----------------

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 2023 та 2022 років представлена таким чином:

Зобов'язання, тис. грн.	31 грудня 2023 року			31 грудня 2022 року		
	Дол. США	Євро	Злоті	Дол. США	Євро	Злоті
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	320 880	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	90 012	-	40 414	32 757	46	31 076
Інші поточні зобов'язання	520 490	-	-	155 653	-	-

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

У 2024 році РФ продовжує військове вторгнення в Україну та здійснює ракетні, наземні та морські операції на багатьох фронтах. Керівництво України продовжило 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.

Окрім того, у лютому 2024 року Товариство закрило 1 магазин у м. Київ, що зазнав пошкоджень в наслідок ракетної атаки у 2022 році.

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