

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ПАРИТЕТ - СМІК»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

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

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ПАРИТЕТ – СМІК», код ЄДРПОУ: 32530742 (за текстом іменоване – Товариство), за 2024 рік, складеної відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі – НП(с)БО), а саме:

- Баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2024 року;
- Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2024 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік;
- Звіт про власний капітал за 2024 рік;
- Примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «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

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 31.12.2024 року та 31.12.2023 року активи Товариства завищено на 29 156 тис. грн. відповідно, сума непокритого збитку станом на 31.12.2024 року та станом на 31.12.2023 року занижена на 29 156 тис. грн.

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

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, що застосовуються в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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



СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу на Примітки 30 та 3 до річної фінансової звітності, в яких розкривається інформація про вплив на діяльність Товариства у 2024 році військових дій на значній території України. Зазначені обставини значно ускладнили звичайну діяльність Товариства, обумовили можливість втрати матеріальних активів, погіршили його можливості виконання своїх зобов'язань, погашення поточної дебіторської заборгованості.

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, Товариство отримало чистий збиток у сумі 126 138 тис. грн. (2023 рік: чистий збиток у сумі 84 828 тис. грн.) та мало накопичений збиток у сумі 601 065 тис. грн. (2023 рік: накопичений збиток у сумі 474 927 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2024 року коефіцієнт поточної ліквідності Товариства становив 22% (2023 рік: 29%). У 2024 року Товариству вдалося скоротити розміри чистих збитків. Враховуючи чинники, що вплинули на діяльність компанії у 2024 році та виникли через повномасштабне вторгнення російської федерації в Україну, а саме зміну ланцюгів постачання, валютні коливання (зростання курсу долара на 10.5%), міграцію громадян України, зростання рівня інфляції у 2024 році до 12% річних (2023: 5.1% річних), факт того, що Товариство продовжує провадження нормальної діяльності та фактичні результати діяльності, ці обставини вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Проте Товариство має намір продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Внаслідок значних труднощів для економіки та торгівлі України під час вторгнення росії у 2024 році обсяги торгівлі товарами були помірними після відновлення у 2023 році, що вплинуло на фінансові результати та рівень 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:

- Товариство регулярно оцінює потенційні ризики, які можуть вплинути на діяльність, і розробляє стратегії для їхнього управління. Це допомагає 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;

- 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;

- Товариство 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 Товариства. 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. Фінансова звітність Товариства містить належне 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	Опис аудиторських процедур
<u>Наявність та оцінка поточної кредиторської заборгованості за іншими поточними зобов'язаннями</u> 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», в аналітиці обліковується кожен договір окремо. Загальна заборгованість по позиках станом на 31.12.2024р. складає 368 881 тис. грн./ 8 775 тис. дол. США та по відсоткам по позиках - 233 020 тис. грн./ 5 543 тис. дол. США. Строк погашення – до кінця 2025 року. Ця стаття має суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства.	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 20 до фінансової звітності Товариства за 2024 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 та ми не будемо надавати впевненість в будь-якій формі щодо цієї іншої інформації.

Інша інформація складається зі Звіту з 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 звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї 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

Нашою метою є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, 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.

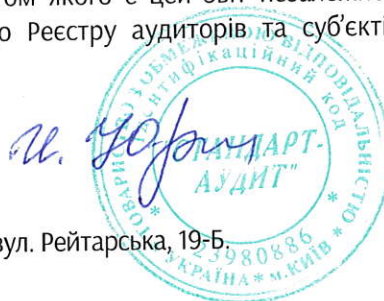
Поштова адреса: 01001, м. Київ-1, а/с 460.

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 (050) 383 57 13.

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: «22» травня 2025 року.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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

Територія **Святошинський**

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

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

Середня кількість працівників **2 133**

Адреса, телефон **вулиця Мрії, буд. 17, СВЯТОШИНСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 04128, Україна**

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, день)	2023	10	01
за ЄДРПОУ	32530742		
за КАТОТГГ	UA80000000000875983		
за КОПФГ	240		
за КВЕД	47.78		

3590042

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2024** 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	72	66
первісна вартість	1001	2 459	2 480
накопичена амортизація	1002	2 387	2 414
Незавершені капітальні інвестиції	1005	44	41
Основні засоби	1010	22 024	21 025
первісна вартість	1011	84 294	87 156
знос	1012	62 270	66 131
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі			
інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	22 140	21 132
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	116 293	109 375
виробничі запаси	1101	3	3
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	116 290	109 372
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	480	1 037
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	13 236	10 558
з бюджетом	1135	6 965	6 006
у тому числі з податку на прибуток	1136	3 835	3 835
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	75	100
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	58 994	49 525
готівка	1166	903	1 245
рахунки в банках	1167	54 588	45 402
Витрати майбутніх періодів	1170	371	223
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	3 167	783
Усього за розділом II	1195	199 581	177 607
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	221 721	198 739

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	38	38
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(474 927)	(601 065)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(474 889)	(601 027)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	1 804	1 731
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	1 804	1 731
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	1 804	1 731
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	160 308	193 986
розрахунками з бюджетом	1620	-	27
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	129	132
розрахунками з оплати праці	1630	640	608
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	533 729	603 282
Усього за розділом III	1695	694 806	798 035
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	221 721	198 739

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.

КОДИ		
2025	01	01

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

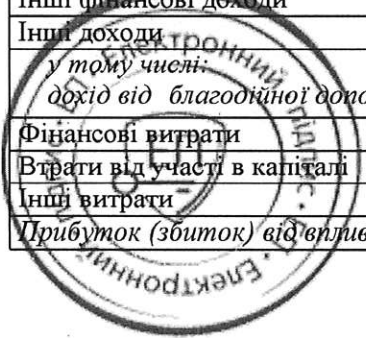
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **Рік 2024** р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	282 758	252 645
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	(171 117)	(157 202)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	111 641	95 443
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	10 513	16 737
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	(23 674)	(21 534)
Витрати на збут	2150	(118 778)	(104 729)
Інші операційні витрати	2180	(81 790)	(46 755)
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	(102 088)	(60 838)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	830	937
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(24 794)	(24 660)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(86)	(267)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(126 138)	(84 828)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(126 138)	(84 828)

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	(126 138)	(84 828)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	6 351	6 135
Витрати на оплату праці	2505	32 960	31 303
Відрахування на соціальні заходи	2510	6 777	6 326
Амортизація	2515	6 002	4 912
Інші операційні витрати	2520	172 151	124 342
Разом	2550	224 241	173 018

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	-	-



Агачинський
Павел Артур
ЕП Фролова
Валентина
Михайлівна



Агачинський Павел Артур

Фролова Валентина Михайлівна

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2024** 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	340 493	304 534
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	189	281
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	1 005	2 949
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	277	63
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	611	464
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(299 615)	(248 797)
Праці	3105	(26 345)	(24 801)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(7 157)	(6 655)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(9 651)	(12 898)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(3 193)	(6 944)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(6 458)	(5 954)
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	(3 710)	(3 216)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-3 903	11 924
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	(5 574)	(422)
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	-5 574	-422
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)
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
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-9 477	11 263
Залишок коштів на початок року	3405	58 994	47 731
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	8	-
Залишок коштів на кінець року	3415	49 525	58 994



Агачинський Павел Артур

Фролова Валентина Михайлівна

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПАРИТЕТ-СМІК"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2025

01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

55330342

Звіт про власний капітал
за Рік 2024 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	38	-	-	-	(474 927)	-	-	(474 889)
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	38	-	-	-	(474 927)	-	-	(474 889)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(126 138)	-	-	(126 138)
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	-	-	-	-	(126 138)	-	-	(126 138)
Залишок на кінець року	4300	38	-	-	-	(601 065)	-	-	(601 027)

Керівнику

Головний бухгалтер

Агачинський
Павел Артур
ГП Фролова
Валентина
Михайлівна

Агачинський Павел Артур

Фролова Валентина Михайлівна

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

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПАРИТЕТ-СМІК"

Територія Святошинський район
Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Роздрібна торгівля іншими неживими товарами в спеціалізованих магазинах

Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число)		Коли	
за ЄДРПОУ		2024	12
за КАТОГТГ ¹		32530742	
за СПОДУ		UA8000000000000875983	
за КОПФГ		240	
за КВЕД		47.78	

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2024 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)			Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрачено від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісної (переоціненої) вартості			накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авторське право та суміжні з ним права	050	2228	2194	21	-	-	-	-	9	-	-	-	2249	2203	
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші нематеріальні активи	070	231	193	-	-	-	-	-	18	-	-	-	231	211	
Разом	080	2459	2387	21	-	-	-	-	27	-	-	-	2480	2414	
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

1 Кошик адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)			Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі		
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	227	111	-	-	-	-	-	11	-	-	-	227	122	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	18033	16395	260	-	-	845	804	523	-	-	-	17448	16114	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	494	258	-	-	-	-	-	39	-	-	-	494	297	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	9792	9757	516	-	-	466	466	13	-	-	-	9842	9304	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	45994	25995	2352	-	-	566	521	3455	-	-	-	47780	28929	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	9754	9754	1935	-	-	324	324	1935	-	-	-	11365	11365	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	84294	62270	5063	-	-	2201	2115	5976	-	-	-	87156	66131	-	-	-	-

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 (шлісних) майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

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

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

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

20860

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	3128	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	1932	41
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	21	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	5081	41

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

(341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

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

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

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421)

за справедливою вартістю (422)

за амортизованою собівартістю (423)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424)

за справедливою вартістю (425)

за амортизованою собівартістю (426)

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

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи		Витрати	
		3	4	3	4
1	2				
A. Інші операційні доходи і витрати					
Операційна оренда активів	440	-	-	-	-
Операційна курсова різниця	450	7058		76548	
Реалізація інших оборотних активів	460	-		-	
Штрафи, пені, неустойки	470	-		301	
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-		-	
Інші операційні доходи і витрати	490	3455		4941	
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X		-	
непродуктивні витрати і витрати	492	X		4425	
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:					
асоційовані підприємства	500	-		-	
дочірні підприємства	510	-		-	
спільну діяльність	520	-		-	
В. Інші фінансові доходи і витрати					
Дивіденди	530	-		X	
Проценти	540	X		24794	
Фінансова оренда активів	550	-		-	
Інші фінансові доходи і витрати	560	830		-	
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		86	
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	1245
Поточний рахунок у банку	650	45402
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	2878
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	49525

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	Сторіновано невикорис- тану суму у звітному році	Сума очікува- ного відшкоду- вання витрат іншою стороною, що врахована при оцінці за- безпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахуван- ня				
I	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	1804	2054	-	2127	-	-	1731
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	1804	2054	-	2127	-	-	1731

ВІП.Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистоті 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	109372	-	-
Разом	920	109375	-	-

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

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

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

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

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

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

ІХ. 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	1037	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	100	-	-	-

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

(951) -
(952) -

Х. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	4425
Визначено 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	-

ХІ. Будівельні контракти

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

ХІІ. Податок на прибуток

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

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника		
1	Код рядка	Сума
	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	6003
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

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

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

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість (1432) -

поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (1433) -

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

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

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



Керівник
Агачинський
Павел Артур

Агачинський Павел Артур

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 2024 рік

Зміст

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

1. Організаційна структура та діяльність

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

Код ЄДРПОУ: 32530742.

Юридична адреса: 04128, м. Київ, Святошинський район, вул. 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 – 133 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 ANGRY BIRDS, BBRUGAGO, BARBIE, BATTAT, MONSTER HIGH, DICKIE, DINOSTER, HELLO KITTY, L.O.L., LEGO, KITE, MATTEL GAMES, SCREECHERS WILD 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

За підсумками 2024 року зростання реального валового внутрішнього продукту (ВВП) України складало близько 3,6%.

У 2024 році економічне відновлення поступово сповільнювалось. Кожного кварталу 2024 року зростання було нижчим, ніж у 2023 році. Відновленню економіки продовжували перешкоджати складна безпекова ситуація, нестача кваліфікованих працівників та російські обстріли енергетичної інфраструктури. До того ж, у 2023 кращим показником відновлення ВВП сприяли низька база порівняння після падіння 2022 року та стрімке збільшення державних видатків, які у 2024 році вже скоріше є нормою воєнного часу.

У 2024 році продовжилися планові та аварійні відключення світла. Найскладнішою ситуація з відключеннями світла була в червні та липні. Значно збільшилась кількість повітряних тривог через загрозу обстрілів, що негативно впливає на економіку в цілому. Масштабний енергетичний терор, влаштований Росією влітку та під кінець року не зупинив економіку України.

У 2024 році середньорічний курс передбачався у 40,7 грн/дол., а на кінець року – 42,1 грн/дол. Протягом року курс гривні до долара мав стабільно зростаючий тренд від 38 до 42 грн/дол. Станом на 31 грудня 2024 р. курс становив 42,039 грн/дол. На 2025 рік

закладався значно вищий курс у 45 гривень за دلار, хоча фактично більшу частину 2024 року він був зафіксований на позначці 36,6 грн – на 5,6 грн менше.

У грудні 2024 року інфляція пришвидшилась до 12,0% у річному вимірі.

Подорожчання оброблених продовольчих товарів за підсумками року становило 14,7% р/р. У результаті високими були темпами зростали ціни на хліб, борошняні й кондитерські вироби, а також м'ясо- та молокопродукти. Також швидше зростали ціни на соняшникову олію під впливом низьких обсягів переробки. Курсові ефекти зумовили швидше подорожчання окремих імпортованих товарів, зокрема чаю, риби й морепродуктів, а також кави і шоколаду, в тому числі з огляду на їх обмежену пропозицію на світових ринках.

Ціни на непродовольчі товари зросли у 2024 році на 4,1% р/р, передусім під впливом курсового чинника в попередні періоди. Однак ціни на одяг та взуття залишалися нижчими, ніж торік.

Темпи зростання вартості послуг за підсумками 2024 року становили 12,5%. Так, швидше дорожчали послуги з охорони здоров'я, транспортні послуги, у тому числі експлуатації власних транспортних засобів, послуги зв'язку, відпочинку й культури, ресторанів та готелів, особистого догляду, страхування та фінансові послуги.

За даними статистики НБУ опублікував дані, згідно з якими у грудні 2024 року кількість зареєстрованих безробітних впала до 94,2 тисяч, серед яких 75,8 тисячі - жінки. Рік тому було 96,1 тисяч безробітних.

Постійні атаки Росії на енергетичні об'єкти України суттєво вплинули на український бізнес, зокрема, на сектор торгової нерухомості. Більшості ТРЦ за відсутності електропостачання продовжили роботу використовуючи альтернативні шляхи генерації електроенергії. Окрім того, деякі ТРЦ уклали договори імпорту електроенергії закордоном.

Більшість компаній продовжать працювати навіть у разі блекаута. На підтримку роботи в автономному режимі бізнес витрачає значні ресурси.

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

Попит на дитячі товари залишається помірним у 2024 році, але рівень нижчий ніж довоєнний.

Вплив війни

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.

ТРЦ у Харкові, в якому розташований магазин Товариства залишався зачиненим у 2024 році.

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 2025 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, збалансованої 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 2025 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 2024 року по 31 грудня 2024 року.

Безперервність діяльності

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, Компанія отримала чистий збиток у сумі 126 138 тис. грн. (2023 рік: чистий збиток у сумі 84 828 тис. грн.) та мала накопичений збиток у сумі 601 065 тис. грн. (2023 рік: накопичений збиток у сумі 474 927 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2024 року коефіцієнт поточної ліквідності Компанії становив 22% (2023 рік: 29%). У 2024 року Компанії вдалося скоротити розміри чистих збитків. Враховуючи чинники, що вплинули на діяльність компанії у 2024 році та виникли через повномасштабне вторгнення Російської Федерації в Україну, а саме зміну ланцюгів постачання, валютні коливання (зростання курсу долара на 10.5%), міграцію громадян України, зростання рівня інфляції у 2024 році до 12% річних (2023: 5.1% річних), факт того, що компанія продовжує провадження нормальної діяльності та фактичні результати діяльності, ці обставини вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Проте, Компанія продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Внаслідок значних труднощів для економіки та торгівлі України під час вторгнення Росії у 2024 році обсяги торгівлі товарами у 2024 році були помірними після відновлення у 2023 році, що вплинуло на фінансові результати та рівень 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.

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 та за вартісним критерієм визначення основних засобів до 20 тис. гривень, вважати малоцінними та швидкозношуваними предметами (надалі – МШП).

Нематеріальні активи

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

Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом.

Запаси

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

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

Компоненти грошових коштів та їх еквіваленти

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

Фінансові інструменти

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

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

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

Виплати працівникам

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

Резерв виплат по тимчасовій непрацездатності не нараховується Товариством.

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

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

Створення забезпечень

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

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

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

Забезпечення по преміям та іншим виплатам персоналу не нараховуються Товариством.

Інші резерви та витрати майбутніх періодів не нараховуються.

Податок на прибуток

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

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

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

Визнання доходу

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

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

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

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

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

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

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

Основним джерелом доходів Товариства є реалізація товарів.

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

Визнання витрат

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

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

Операції в іноземній валюті

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

Відповідні курси обміну валют були представлені і таким чином:

	Станом на 31 грудня 2024 року	Середній курс обміну валют за 2024 рік	Станом на 31 грудня 2023 року	Середній курс обміну валют за 2023 рік
Гривня / Долар США	42.039	40.1521	37.9824	36.5738
Гривня / Євро	43.9266	43.4504	42.2079	39.5582
Гривня / Злотий	10.2966	10.0917	9.7333	8.7129

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 SPOLKA AKCYJNA (Польща).

Інформація про операції Товариства у 2024 році із підприємствами, під контролем яких воно знаходиться представлена нижче.

Вид операції	тис. грн. 2024 рік
Операції придбання – всього	109 712
в тому складі:	
товарів, матеріалів, готової продукції	80 341
отримання послуг	4 577
інше	24 794

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

Зміст заборгованості	тис. грн. на 31.12.2024
Зміст заборгованості	
Кредиторська заборгованість - всього	761 196
в тому числі:	
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	159 295
Короткострокові кредити від нерезидентів в іноземній валюті	368 881
Інші поточні зобов'язання	233 020

6. Нематеріальні активи

До складу нематеріальних активів Товариства включено:

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

Рух нематеріальних активів за 2024 рік, що закінчився 31 грудня 2024 р., представлений таким чином:

	Первісна вартість	Накопичена амортизація	Чиста балансова вартість
Сальдо на 31.12.2023 р.	2 459	2 387	72
Надходження	21	-	-
Нарахована амортизація	-	27	-
Вибуття	-	-	-
Сальдо на 31.12.2024 р.	2 480	2 414	66

тис. грн.

За 2024 рік амортизаційні витрати у сумі 22 тис. грн. були включені до складу адміністративних витрат та у сумі 5 тис. грн. були включені до складу витрати на збут.

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

Рух основних засобів за 2024 рік представлений таким чином:

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	МНМА	Інші необоротні матеріальні активи	Усього
Сальдо на 31.12.2023 р.							
Вартість	227	18 033	494	55 786	9 754	-	84 294
Накопичений знос	111	16 395	258	35 752	9 754	-	62 270
Чиста балансова вартість	116	1 638	236	20 034	-	-	22 024
Надходження	-	260	-	2 868	1 935	-	5 063
Вибуття перв. вартість	-	845	-	1 032	324	-	2 201
Вибуття зносу	-	804	-	987	324	-	2 115
Нарахований знос	11	523	39	3 468	1 935	-	5 976
<i>Інші зміни за рік:</i>							
Вартість	-	-	-	-	-	-	-
Знос	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31.12.2024 р.							
Вартість	227	17 448	494	57 622	11 365	-	87 156
Накопичений знос	122	16 114	297	38 233	11 365	-	66 131
<i>-у т.ч. одержані за фін. орендою:</i>							

тис. грн.

Вартість	-	-	-	-	-	-
Знос	-	-	-	-	-	-
Чиста балансова вартість	105	1 334	197	19 389	-	21 025

За 2024 рік амортизаційні витрати були включені: у сумі 233 тис. грн. до складу адміністративних витрат, у сумі 5 742 тис. грн. до складу витрати на збут, у сумі 1 тис. грн. до складу інших операційних витрат.

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.

Основні засоби, оформлені у заставу, відсутні.

Капітальні інвестиції

тис. грн.

Найменування показника	За 2024 рік	На кінець 2024 року
Капітальне будівництво	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	3 128	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	1 932	41
Придбання (створення) нематеріальних активів	21	-
Разом	5 081	41

8. Запаси

Запаси представлені таким чином:

тис. грн.

	31.12.2024	31.12.2023
Сировина і матеріали	3	3
Товари	109 372	116 290
Загалом	109 375	116 293

У 2024 році уцінка запасів не проводилась.

9. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за товари, послуги представлена таким чином:

тис. грн.

	31.12.2024	31.12.2023
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 037	480
Інша поточна дебіторська заборгованість	100	75

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.	
	31.12.2024	31.12.2023
Розрахунки з ПДФО	14	14
Розрахунки по ПДВ	2 155	3 115
Розрахунки з податку на прибуток	3 835	3 835
Розрахунки з інших податків	2	1
Загалом	6 006	6 965

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.	
	31.12.2024	31.12.2023
Грошові кошти у касі	1 245	903
Грошові кошти на банківських рахунках	45 402	54 588
Грошові кошти в дорозі	2 878	3 503
Усього грошові кошти та їх еквіваленти	49 525	58 994

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.	
	31.12.2024	31.12.2023
Витрати на консультаційні послуги	26	61
Витрати по страхуванню майна	47	168
Витрати на послуги пов'язані з персоналом	121	135
Витрати на інформаційні послуги	29	7
Загалом	223	371

13. Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2024 р. Статутний капітал Товариства склав 38 тис. грн..

14. Інші елементи власного капіталу

Інші елементи власного капіталу складались з таких компонентів:

	тис. грн.	
	31.12.2024	31.12.2023
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-601 065	-474 927

15. Довгострокові зобов'язання та забезпечення

Довгострокові зобов'язання та забезпечення представлені таким чином:

	тис. грн.	
	31.12.2024	31.12.2023
Зобов'язання по кредиту	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1 731	1 804
Загалом	1 731	1 804

16. Торгова кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за товари, послуги представлена таким чином:

	тис. грн.	
	31.12.2024	31.12.2023
Торгова кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	193 986	160 308

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 159 295 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.

17. Розрахунки з оплати праці та страхування

Загальна сума виплат персоналу представлена таким чином:

	тис. грн.	
	31.12.2024	31.12.2023
Витрати на оплату праці	32 872	30 853
Розрахунки зі страхування	7 157	6 655
Усього	40 029	37 508

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 2024 та 2023 років кредиторська заборгованість з оплати праці становила 608 тис. грн. та 640 тис. грн. відповідно.

Інформація про стан розрахунків з працівниками

	тис. грн.	
Залишок заборгованості з терміном непогашення	31.12.2024	31.12.2023
Поточна	608	640
До 3 місяців	-	-
До 6 місяців	-	-
До 12 місяців	-	-
Усього	608	640

18. 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 2024 року становили 7 159 тис. грн. (в 2023 році – 6 755 тис. грн.).

Сплачені суми єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЄСВ) в 2024 році становили 7 157 тис. грн. (в 2023 році – 6 655 тис. грн.).

Кредиторська заборгованість по розрахунках зі страхування (ЄСВ) на 31.12.2024 р. складає 132 тис. грн. (на 31.12.2023 р. – 129 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.

19. 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 01.01.2024 року	1 804
Нараховано в 2024 році	2 054
Використано (сторновано) в 2024 році	2 127
Залишок на 31.12.2024 року	1 731

20. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання складаються з:

	тис. грн.	
	31.12.2024	31.12.2023
Розрахунки за нарахованими відсотками	233 020	187 205
Розрахунки за виконавчими документами	5	3
Короткострокові кредити від нерезидентів в іноземній валюті	368 881	333 285
Розрахунки по авансовим платежам	1 376	13 236
Усього	603 282	533 729

Станом на 31.12.2024 року ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» має позики в іноземній валюті від материнської компанії «**Мадрас Ентерпрайзес Лімітед**» в загальній сумі 368 881 тис. грн. (8 775 тис. долар США):

Договір	Сума в USD	Сума в грн., згідно курсу НБУ станом на 31.12.2024 р.
ДОГОВІР ПОЗИКИ № 1 від 16 листопада 2006 року	1 575	66 200
ДОГОВІР ПОЗИКИ № 2 від 30 квітня 2007 року	2 200	92 486
ДОГОВІР ПОЗИКИ № 4 від 21 лютого 2008 року	5 000	210 495
Усього	8 775	368 881

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 31.12.2024 р.
ДОГОВІР ПОЗИКИ № 1 від 16 листопада 2006 року	1 007	42 331
ДОГОВІР ПОЗИКИ № 2 від 30 квітня 2007 року	1 386	58 266
ДОГОВІР ПОЗИКИ № 4 від 21 лютого 2008 року	3 150	132 423
Усього	5 543	233 020

Позика та будь-які відсотки за користування Позикою, повинні бути сплачені до 31 грудня 2025 року.

21. Податок на прибуток

Товариство оподатковується в Україні. У 2024 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 2024 році компанія зазнала збитку у сумі 126 138 тис. грн., а в 2023 році у сумі 84 828 тис. грн..

Витрати з податку на прибуток у 2024 році відсутні.

22. Доходи від основної діяльності

Доходи від основної діяльності згідно категорій, представлені таким чином:

тис. грн.

Вид доходу	2024 рік	2023 рік
Доходи від реалізації товарів	286 003	256 285
Доходи від реалізації робіт та послуг	3 046	2 136
Вирахування з доходу (повернення товару)	-6 291	(5 776)
Всього	282 758	252 645

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

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

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

тис. грн.

	2024 рік	2023 рік
Собівартість товарів	171 117	157 202
Загалом	171 117	157 202

24. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати представлені таким чином:

	тис. грн.	
	2024 рік	2023 рік
Витрати на оплату праці апарату управління підприємством (адміністративні)	10 507	9 851
Винагорода за послуги менеджменту	4 426	3 581
Винагорода за консультаційні та інші послуги	2 405	2 451
Внески на соціальні заходи апарату управління підприємством (адміністративні)	2 263	2 069
Витрати з резерву відпустки апарату управління підприємством (адміністративні)	1 078	889
Транспортні витрати	720	535
Витрати на операційну оренду	678	794
Амортизація ОЗ загальногосподарського використання	233	391
Інші витрати	1 366	973
Усього витрат	23 674	21 534

25. Витрати на збут

Витрати на збут представлені таким чином:

	тис. грн.	
	2024 рік	2023 рік
Витрати на операційну оренду	44 218	35 873
Витрати на оплату праці (збут)	20 218	19 069
Експлуатаційні витрати (Оренда)	14 234	14 337
Витрати на комунальні послуги	10 650	8 826
Амортизація ОЗ, пов'язаних зі збутом продукції, виконанням робіт, наданням послуг	5 742	4 485
Витрати на транспортування продукції (товарів), транспортно-експедиційні послуги	4 647	4 688
Внески на соціальні заходи (збут)	4 432	4 177
Плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків	2 690	2 524
Витрати на рекламу та дослідження ринку (маркетинг) крім придбань у нерезидента	2 172	2 793
Витрати на послуги безпеки	2 149	2 052
Витрати з резерву відпустки (збут)	976	1 424
Ремонт ОЗ, пов'язаних зі збутом продукції, виконанням робіт, наданням послуг (збут)	856	406
Маркетингові витрати (Оренда)	737	640
Інші витрати	5 056	3 435
Усього витрат	118 778	104 729

26. Інші доходи та витрати

Інші операційні доходи та витрати представлені таким чином:

	тис. грн.	
Доходи	2024 рік	2023 рік
Дохід від операційної курсової різниці	7 058	13 373
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	-
Інші доходи від операційної діяльності	3 455	3 346
Штрафи, пені, неустойки	-	18
Усього операційні доходи	10 513	16 737

Витрати	2024 рік	2023 рік
Негативне значення курсових різниць (операційні)	76 757	42 184
Нестачі та втрати від псування цінностей	4 425	4 185
Сума безнадійної дебіторської заборгованості	25	230
Інші витрати	583	156
Усього операційні витрати	81 790	46 755

Інші доходи і витрати

Інші доходи та витрати представлені таким чином:

тис. грн.

Доходи	2024 рік	2023 рік
Інші доходи	-	-
Усього інших доходів	-	-

Витрати	2024 рік	2023 рік
Списання необоротних активів	86	267
Усього інші витрати	86	267

27. Фінансові доходи і витрати

Фінансові доходи та витрати представлені таким чином:

тис. грн.

Доходи	2024 рік	2023 рік
Відсотки по депозитам та залишку на рахунках	830	476
Інші доходи від фінансових операцій	-	461
Усього фінансових доходів	830	937

Витрати	2024 рік	2023 рік
Відсотки за кредитами	24 794	24 643
Інші витрати від фінансових операцій	-	17
Усього фінансових витрат	24 794	24 660

28. 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 31.12.2024 року відкриті наступні судові справи:

Суд	Сторони	Предмет	Номер справи	Стадія	Сума позову (грн.)
Одеський окружний адміністративний суд	ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» до ГУ Держпродспоживслужби у місті Києві.	Оскарження результатів планової перевірки	640/12970/19	Судовий розгляд	Оскарження 11 постанов, в кожній накладення штрафу 17 000, 00 грн. Разом - 187 000, 00 грн.
Луганський окружний адміністративний суд	ГУ Держпродспоживслужби у місті Києві до ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»	Стягнення штрафу	640/12199/22	Судовий розгляд	17 000,00
Волинський окружний адміністративний суд	ГУ Держпродспоживслужби у місті Києві до ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»	Стягнення штрафу	640/19682/19	Судовий розгляд	8 500, 00 грн (№320/5837/19).
Окружний адміністративний суд міста Києва	ГУ Держпродспоживслужби в Одеській області до ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»	Стягнення штрафу	640/7044/21	Судовий розгляд	56 787,00

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

29. 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.

Фінансові активи**Оборотні активи**

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 037	480
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	10 558	13 236
Дебіторська заборгованість за розрахунками р бюджетом	6 965	6 965
Інша поточна дебіторська заборгованість	100	75
Гроші та їх еквіваленти	49 525	58 994
Витрати майбутніх періодів	223	371
Інші оборотні активи	783	3 167
Всього фінансових активів	69 191	83 288

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

Інші довгострокові зобов'язання

Довгострокові забезпечення витрат персоналу

1 731

1 804

Поточні зобов'язання і забезпечення

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

-

-

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

193 986

160 308

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

27

-

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування

132

129

Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці

608

640

Інші поточні зобов'язання

603 282

533 729

Всього фінансових зобов'язань

799 766

696 610

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 2024 та 2023 років представлена таким чином:

Зобов'язання, тис. грн.	31 грудня 2024 року			31 грудня 2023 року		
	Дол. США	Євро	Злоті	Дол. США	Євро	Злоті
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	111 884	-	47 411	90 012	-	40 414
Інші поточні зобов'язання	601 901	-	-	520 490	-	-

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.

30. Події після звітної дати

У 2025 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.

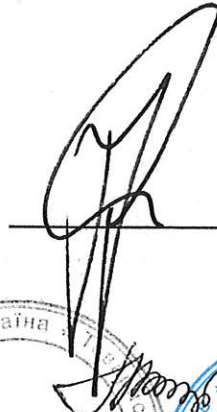
Ситуація продовжує розвиватися і її наслідки наразі є до кінця невизначеними. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутньому. Керівництво продовжує стежити 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 розкрито в примітці 3.

Окрім того, Компанія активно працює над відкриттям нових магазинів, що дасть можливість покращити фінансовий стан та ліквідність в майбутньому.

В першому кварталі 2025 р. Компанія визнала резерв сумнівних боргів у сумі 29 207 тис. грн..

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