



JPA UKRAINE LLC
Audit Accounting Tax Consultancy
Ukraine

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТОРГОВИЙ ДІМ «АВАНТА»**
Річна фінансова звітність за рік,
що закінчився 31 грудня 2022 року
Код ЄДРПОУ 35495114
та Звіт незалежного аудитора



bridging businesses

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	4
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН).....	13
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД).....	16
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом).....	18
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ ЗА 2022 РІК.....	20
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ ЗА 2021 РІК.....	21
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	22

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

Керівництво несе відповідальність за підготовку окремої фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ТОВ «ТД «АВАНТА» станом на 31 грудня 2022 року і результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку – (далі - НП(С)БО).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

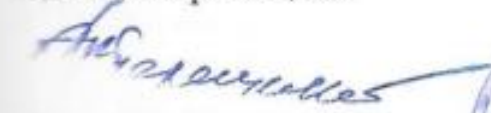
- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, у т.ч. даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, співставність та зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог НП(С)БО є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Підприємства; та
- здійснення оцінки здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Підприємства;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Підприємства і розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Підприємства вимогам НП(С)БО;
- ведення бухгалтерських записів у відповідності до законодавства України, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Підприємства; та
- запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень.

Фінансова звітність Підприємства за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена керівництвом «30» червня 2023 року.

Від імені керівництва:



Керівник

О.В. Терещенко





Головний бухгалтер

І.О. Хименко.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву та учасникам ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «АВАНТА»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «АВАНТА» (далі – Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до річної 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, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень стандартів бухгалтерського обліку України (НП(С)БО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Попередня фінансова звітність за 2021р. та залишки на 31.12.2021р. підтверджені незалежним аудитором ТОВ «Аудиторська компанія «Дівайс-Груп». Фінансова звітність за 2021р. з висновком аудитора «Дівайс-Груп» опублікована на сайті Компанії.

Ми не отримали відповіді від попереднього аудитора, та не маємо можливості виконати процедури щодо огляду робочих документів аудитора – попередника відносно підтвердження вхідних залишків. Бюджет проекту ґрунтувався на тому, що Підприємство проходило аудит за попередній період і ми в своїй роботі зможемо підтвердити вхідні залишки ґрунтуючись на довірі до доказів, які зібрав попередній аудитор. В результаті незгоди попереднього аудитора на співпрацю ми не отримали доказів того що вхідні залишки відображені не спотворені.

Для того, щоб провести додаткові процедури стосовно підтвердження вхідних залишків, аудиторам необхідно понести додаткові трудові та часові витрати, на що Керівництво ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «АВАНТА» не погодилося на статусній зустрічі де було підняте це питання, оскільки це збільшило б час проведення аудиту та вартість надання аудиторських послуг. У зв'язку з чим аудитор не має можливості отримати достатні та належні аудиторські докази щодо підтвердження вхідних залишків. Якщо аудитор не в змозі отримати достатні належні аудиторські докази стосовно вхідних залишків, він зобов'язаний висловити думку з застереженням або

відмову від висловлення думки щодо фінансової звітності відповідно до МСА 705. Ми модифікували свій висновок з цього питання, оскільки вважаємо, що воно є суттєвим.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 1.2 до річної фінансової звітності за 2022 р., в якій зазначається, що фінансова звітність підготовлена на основі припущення про безперервну діяльність Товариства, в рамках якого активи продаються і зобов'язання погашаються в ході звичайної господарської діяльності. Фінансова звітність не містить коригувань, які необхідно було б зробити в разі, якщо Компанія не мала можливості продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому. Аудитори звертають увагу на події та умови, що викладені у примітці 1.1 до фінансової звітності, в якій зазначено, що 24 лютого 2022 року російська федерація розпочала відкрите широкомасштабне військове вторгнення на територію України зі знищенням об'єктів військової та цивільної інфраструктури та значними людськими жертвами, у тому числі серед цивільного населення. У зв'язку з чим на всій території України введено воєнний стан, який наразі продовжений. У відповідь на дії росії країни Європейського Союзу, США, Велика Британія, Японія та багато інших держав світу ввели безпрецедентні санкції проти причетних фізичних осіб, включаючи вище керівництво країни-агресора, та суб'єктів господарювання різних галузей її економіки. І хоча обмежувальні заходи та агресивна політика російської федерації на дату складання звітності мають обмежений вплив на господарську діяльність Компанії, зберігається ризик неплатежів та дефолтів у розрахунках з фінансовими партнерами Компанії. У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року №2102-IX (який продовжено до 25 травня 2022 року), Торгово-промислова палата визнає військову агресію Російської Федерації проти України форс-мажорними обставинами. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022

року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання. Ці події та умови вказують, що існує суттєва невизначеність, яка пов'язана з непрогнозованим подальшим впливом військової агресії на території України, щодо припущень, які лежать в основі оцінок керівництва, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, відповідно, реалізувати активи Товариства та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», але не є фінансовою звітністю за 2022 рік та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не змогли дійти висновку щодо того, чи містить інша інформація суттєві викривлення стосовно будь-якого з суттєвих питань. Звіт про управління, наданий управлінським персоналом Товариства, узгоджується з фінансовою звітністю Товариства за 2022 рік.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у 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 невиявлення 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 стосується 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 поставили 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 розкриттям 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 могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора

ми надаємо також інформацію відповідно до ст. 14 Закону України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі ЗУ № 2258-VIII):

Інформація про суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності

Ми звертаємо увагу на Примітку 1.2 до річної фінансової звітності за 2022 р., в якій зазначається, що фінансова звітність підготовлена на основі припущення про безперервну діяльність Компанії, в рамках якого активи продаються і зобов'язання погашаються в ході звичайної господарської діяльності. Фінансова звітність не містить коригувань, які необхідно було б зробити в разі, якщо Компанія не мала можливості продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому. Аудитори звертають увагу на події та умови, що викладені у примітці 1.1 "Умови, в яких компанія здійснює діяльність", які вказують на існування факторів суттєвої невизначеності, що можуть поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту, дата призначення та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень

Нас було призначено для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства Наказом Генерального директора ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «АВАНТА» № 09/2022 від 28 вересня 2022 року. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання становить один фінансовий рік.

Аудиторські оцінки

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства.

Наші процедури у відповідь на ідентифікованих та оцінених нами ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, серед іншого, полягали в наступному:

- огляд розкриттів до фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів;
- дослідження наявності істотних і/або незвичайних операцій, що відбулися

- близько перед закінченням року та на початку наступного року;
- оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу бізнесу;
 - оцінювання прийнятності застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом Товариства;
 - ознайомлення з протоколами тих, кого наділено найвищими повноваженнями;
 - аналіз висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів. Період оцінки безперервної діяльності охоплював період не менше дванадцяти місяців від дати затвердження фінансової звітності;
 - аналіз інформації про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність.

Основним застереженням є застереження щодо ризику шахрайства. Відповідно до вимог МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» під час планування аудиту ми розглядали схильність Товариства до шахрайства з урахуванням бізнес-середовища, а також засобів і методів контролю, встановлених і підтримуваних управлінським персоналом, а також характером угод, активів і зобов'язань, відображених у бухгалтерському обліку.

В процесі планування нашого аудиту ми здійснювали запити управлінському персоналу Товариства щодо наявності у нього інформації про будь-які знання про фактичні випадки шахрайства, які мали місце, підозрюване шахрайство, яке має вплив на Товариство. У відповідь на наші запити управлінський персонал надав письмову оцінку ризику шахрайства Товариства, згідно якого ризик шахрайства є контрольованим.

Проте, основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями та управлінський персонал Товариства. Шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю, які внаслідок властивих для аудиту обмежень можуть бути невиявлені. Властиві для аудиту обмеження викладені у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних з шахрайством

В результаті ознайомлення з системою внутрішнього контролю, проведеного для цілей аудиту фінансової звітності Товариства, нами не виявлено суттєвих недоліків у системі внутрішнього контролю Товариства, які могли б негативно вплинути на можливість Товариства обліковувати, обробляти, узагальнювати та відображати у звітності бухгалтерські та інші фінансові дані, скласти фінансову звітність, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, невідповідностей законодавчим та нормативним вимогам.

Під час проведення аудиту ми перевірили наявність факторів ризику шахрайства, зокрема шляхом тестування. Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність Товариства містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства

Однак, основна відповідальність за запобігання і виявлення шахрайства лежить саме на управлінському персоналі Товариства, який не повинен покладатися на проведення аудиту для уникнення своїх обов'язків, так як шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю, які внаслідок властивих для аудиту обмежень можуть бути не виявлені. Властиві аудиту обмеження викладено у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Узгодженість Звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для аудиторського комітету

Наш Звіт незалежного аудитора узгоджується з Додатковим звітом для Аудиторського комітету ТОВ «ТОРГОВИИ ДІМ «АВАНТА».

Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту

Нами не надавались Товариству послуги, заборонені законодавством, як це передбачено статтею 6 та 27 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Твердження про нашу незалежність по відношенню до Товариства, у тому числі ключового партнера з аудиту фінансової звітності, викладена у параграфі «Основа для думки із застереженням» та «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги,

крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності.

Інші послуги протягом 2022 року ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «АВАНТА» не надавалися.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Опис обсягу аудиту викладений у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть якщо аудит належно спланований і виконаний відповідно до МСА. Протягом нашого аудиту ми були вимушені продовжити строк дії договору понад запланований попередньо час у зв'язку з не своєчасними відповідями на аудиторські запити, що було пов'язано з проведенням військових дій на території України. Також, з технічних причин ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «АВАНТА» не мало можливості надати нам журнали операцій Товариства за 2022р. У зв'язку із тим, що нами в ході аудиту не було ідентифіковано ризиків з питань пов'язанні з шахрайством, яке могло б бути під час виконання проведення, якщо б ми мали можливість виконати весь комплекс процедур пов'язаний з аналізом журналу проведення, думку з цього питання не модифіковано.

Аудит проводився в умовах військового стану, пов'язаного з військовою агресією з боку Росії.

Інша інформація, яка щонайменше має наводитись в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту згідно Закону 2258, наведена в інших параграфах цього звіту незалежного аудитора.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Замай Олег Олегович.

Партнер

ТОВ "ДЖІ ПІ ЕЙ УКРАЇНА"

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100218

«13» липня 2023 року

м. Київ, Україна



Замай О.О.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю "Джі Пі Ей Україна"

Місцезнаходження: 04107, Україна, м. Київ, вул. Татарська, 7, оф.89

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №1988

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ТОРГОВИЙ ДІМ «АВАНТА»

Територія: КИЇВСЬКА

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою

відповідальністю

Вид економічної діяльності: Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами

Середня кількість працівників: 973

Адреса, телефон: вул. Олени Теліги, буд.15,ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ,

КИЇВСЬКА обл.,04112

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

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Прим.	Код рядка	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2022 р.
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	16	14
первісна вартість		1001	25	25
накопичена амортизація		1002	9	11
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	-
Основні засоби		1010	34 006	22 787
первісна вартість		1011	112 635	102 025
знос		1012	78 629	79 238
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
-первісна вартість інвестиційної нерухомості		1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості		1017	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-
інші фінансові інвестиції		1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи		1045	26	27
Інші необоротні активи		1090	-	-
Усього за розділом I		1095	34 048	22 828
II. Оборотні активи			-	-
Запаси		1100	221 604	213 817
виробничі запаси		1101	5 485	5 231
незавершене виробництво		1102	-	-
готова продукція		1103	-	-
Товари		1104	216 119	208 586
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		1125	36 865	30 387
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		1130	5 532	4 060
з бюджетом		1135	25	-
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
з нарахованих доходів		1140	50	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	-	-

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	86 706	44 682
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	14 788	17 958
готівка	1166	5 790	7 676
рахунки в банках	1167	58	61
Витрати майбутніх періодів	1170	464	384
Інші оборотні активи	1190	2 042	4 944
Усього за розділом II	1195	368 076	316 233
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	402 124	339 061

«30» червня 2023 року

Керівник

Головний бухгалтер



Терещенко О.В.

Хименко І.О.

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
(продовження)

Форма № 1

Код за
ДКУД

1801001

Пасив	Прим.	Код рядка	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2022 р.
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал		1400	1 350	1 350
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	-	-
Резервний капітал		1415	-	-
Непокритий збиток		1420	15 883	19 083
Неоплачений капітал		1425	-	-
Видучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	17 233	20 433
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	5 595	-
Інші довгострокові зобов'язання		1515	-	-
Довгострокові зобов'язання з оренди		1516	-	-
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	5 595	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	40 633	52 432
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язання		1610	6 000	5 600
товари, роботи, послуги		1615	314 677	247 106
розрахунками з бюджетом		1620	3 092	2 633
у тому числі з податку на прибуток		1621	130	211
розрахунки зі страхування		1625	838	1 080
розрахунками з оплати праці		1630	3 210	3 026
Поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів		1635	712	610
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з акціонерами		1640	-	-
Поточні забезпечення		1660	9 139	5 334
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання		1690	995	807
Усього за розділом III		1695	379 296	318 628
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
		1700	-	-
Баланс		1900	402 124	339 061

«30» червня 2023 року

Керівник

Головний бухгалтер



Терещенко О.В.

Хименко І.О.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за 2022 рік

Форма № 2	Код за ДКУД	1801003
-----------	-------------	---------

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		2000	1 623 197	2 017 464
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		2050	(1 381 654)	(1 697 803)
Валовий:				
Прибуток		2090	241 543	319 661
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи		2120	30 348	43 950
Адміністративні витрати		2130	(6 084)	(33 051)
Витрати на збут		2150	(247 236)	(312 773)
Інші операційні витрати		2180	(4 704)	(8 056)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	13 867	9 731
Збиток		2195	-	-
Доход від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи		2220	597	-
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати		2250	(6 202)	(6 741)
Інші витрати		2270	(4 291)	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	3 971	2 990
Збиток		2295	-	-
Витрати з податку на прибуток		2300	(771)	(569)
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	3 200	2 421
Збиток		2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний Період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
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 (збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	3 200	2 421

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2022 рік (продовження)
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	70 103	71 972
Витрати на оплату праці		2505	42 115	91 015
Відрахування на соціальні заходи		2510	13 634	20 860
Амортизація		2515	13 365	19 704
Інші операційні витрати		2520	117 892	143 151
Разом		2550	257 109	346 702

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Прим.	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	-	-

* суми наведені у гривнях

«30» червня 2023 року

Керівник

Головний бухгалтер



Терещенко О.В.

Хименко І.О.

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)

за 2023 рік

Форма № 3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Примітка	Код рядка	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	1 838 660	2 325 404
Повернення податків і зборів		3005	25	-
у тому числі податку на додану вартість		3006	-	-
Цільового фіннсування		3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	9 150	15 007
Надходження від повернення авансів		3020	64 405	324 759
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	-	-
Надходження від боржників (штрафів, пені)		3035	2 507	11
Надходження від операційної оренди		3040	2 237	1 846
Надходження від отримання роялті, авторських винагород		3045	1 246	264
Інші надходження		3095	533 993	536 507
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)		3100	(1 798 730)	(2 130 471)
Праці		3105	(37 747)	(75 632)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(14 069)	(20 835)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(33 110)	(44 805)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(690)	(638)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(9 178)	(6 214)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	(23 242)	(37 953)
Витрачання на оплату авансів		3135	(108 879)	(377 195)
Витрачання на оплату повернення авансів		3140	(4 622)	(175)
Витрачання фінансових установ на надання позик		3155	-	-
Витрачання на сплату орендних платежів		3165	-	-
Інші витрачання		3190	(449 448)	(580 112)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	5 618	(25 427)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	361	20 933
Надходження від отриманих: відсотків		3215	-	-
Надходження від погашення позик		3230	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій		3255	-	-

Витрачання на придбання: Необоротних активів	3260	(2 759)	(14 182)
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(2 398)	6 751
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Отримання позик	3305	765 460	1 225 837
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	759 656	1 203 316
Витрачання на сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(5 854)	(6 736)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(50)	15 785
Чистий рух коштів за звітний період	3400	3 170	(2 891)
Гроші та їх еквіваленти на початок року	3405	14 788	17 679
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Гроші та їх еквіваленти на кінець року	3415	17 958	14 788

«30» червня 2023 року

Керівник

Головний бухгалтер

Терещенко О.В.

Хименко І.О.

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ

за 2022 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Прим.	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року		4000	1 350	-	-	-	15 883	-	-	17 233
Виправлення помилок		4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року		4095	1 350	-	-	-	15 883	-	-	17 233
Чистий прибуток за звітний період		4100	-	-	-	-	3 200	-	-	3 200
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)		4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу		4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства		4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення		4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі		4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі		4295	-	-	-	-	3 200	-	-	3 200
Залишок на кінець року		4300	1 350	-	-	-	19 083	-	-	20 433

«30» червня 2023 року

Керівник

Головний бухгалтер

Терещенко О.В.

Хименко І.О.

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ

за 2021 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Прим.	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року		4000	1 350	-	-	-	13 461	-	-	14 811
Виправлення помилок		4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року		4095	1 350	-	-	-	13 461	-	-	14 811
Чистий прибуток за звітний період		4100	-	-	-	-	2 422	-	-	2 422
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)		4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу		4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства		4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення		4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі		4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі		4295	-	-	-	-	2 422	-	-	2 422
Залишок на кінець року		4300	1 350	-	-	-	15 883	-	-	17 233

«30» червня 2023 року

Керівник

Головний бухгалтер

Терещенко О.В.

Хименко І.О.

наказом Міністерства фінансів України
від 29 листопада 2000 р. N 302
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 жовтня 2003 р. N 602)

Дата /рік, місяць, число/
за ЄДРПОУ
за КАТОТТГ
за СПОДУ

to/	КОДИ		
	2021	12	31
	35495114		
	UA800000000001078669		
	240		
	47.11		

за КОПФГ
за КВЕД

за 2022 рік

Код за ДКУД

1801008

[illegible]

(081)

(082) _____

(083)

(084)

(085) _____

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		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100																	
Інвестиційна нерухомість	105																	
Капітальні витрати на поліпшення земель	110																	
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120																	
Машини та обладнання	130	58 268	39 677	2 005			6 843	6 613	8 671				53 430	41 735				
Транспортні засоби	140	3 070	3 023				142	142	47				2 928	2 928				
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	2 195	1 112	22			195	190	421				2 022	1 343				
Тварини	160																	
Багаторічні насадження	170																	
Інші основні засоби	180	5 536	1 535				645	645	881				4 891	1 771				
Бібліотечні фонди	190																	
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	26 242	26 242	354			1 889	1 889	354				24 707	24 707				
Тимчасові (нетитульні) споруди	210																	
Природні ресурси	220																	
Інвентарна тара	230																	
Предмети прокату	240																	
Інші необоротні матеріальні активи	250	17 324	7 040				3 277	3 277	2 991				14 047	6 754				
Разом	260	112 635	78 629	2 381			12 991	12 756	13 365				102 025	79 238				

З рядка 260 графа 14

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

(261)

вартість оформлених у заставу основних засобів

(262)

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

(263)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

(264)

основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів

(2641)

З рядка 260 графа 8

вартість основних засобів, призначених для продажу

(265)

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(2651)

З рядка 260 графа 5

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(266)

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

(267)

З рядка 260 графа 15

знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

(268)

З рядка 105 графа 14

вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(269)

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280		
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	2 381	
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300		
Придбання (створення) нематеріальних активів	310		
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320		
Інші	330		
Разом	340	2 381	

З рядка 340 графа 3

капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) _____

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (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	-	-	-

З рядка 1035 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (421) _____
за справедливою вартістю (422) _____
за амортизованою собівартістю (423) _____

З рядка 1160 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (424) _____
за справедливою вартістю (425) _____
за амортизованою собівартістю (426) _____

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	5 911	
Операційна курсова різниця	450		
Реалізація інших оборотних активів	460	980	915
Штрафи, пені, неустойки	470	2 507	2 260
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480		
Інші операційні доходи і витрати	490	20 950	1 529
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	x	201
непродуктивні витрати і втрати	492	x	
Б. Доходи і втрати 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	6 202
Фінансова оренда активів	550		
Інші фінансові доходи і витрати	560	597	6 203
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570		
Доходи від об'єднання підприємств	580		
Результат оцінки корисності	590		
Неопераційна курсова різниця	600		
Безоплатно одержані активи	610		x
Списання необоротних активів	620	x	
Інші доходи і витрати	630		4 291

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) (631) _____

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами (632) _____ %

З рядків 540 - 560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів (633) _____

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	7 676
Поточний рахунок у банку	650	61
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	
Грошові кошти в дорозі	670	10 221
Еквіваленти грошових коштів	680	
Разом	690	17 958

З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту Грошові кошти, використання яких обмежено (691) _____

ВІІ. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	9 139	1 511		5 316		5 334	5 334
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	145	201		198			148
Разом	780	9 284	1 712		5 514		5 334	5 482

ВІІІ. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації*	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	4 738		
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810			
Паливо	820	108		
Тара і тарні матеріали	830			
Будівельні матеріали	840			
Запасні частини	850	385		
Матеріали сільськогосподарського призначення	860			
Поточні біологічні активи	870			
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880			
Незавершене виробництво	890			
Готова продукція	900			
Товари	910	208 586		
Разом	920	213 817		

3 рядка 920 графа 3	Балансова вартість запасів: відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	
	переданих у переробку	(922)	
	оформлених в заставу	(923)	
	переданих на комісію	(924)	
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)		(925)	
3 рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)	Балансу запаси, призначені для продажу	(926)	

* визначається за п. 28 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	30 387			
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	44 682			

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) _____

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) _____

Х. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	195
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	

XI. Будівельні контракти

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

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	771
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	26
на кінець звітного року	1225	27
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	
на кінець звітного року	1235	
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	770
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	771
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-1
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	13 367
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	1410															
- усього																
в тому числі:																
робоча худоба	1411															
продуктивна худоба	1412															
багаторічні насадження	1413															
	1414															
інші довгострокові біологічні активи	1415															
Поточні біологічні активи	1420		X			X	X				X					
- усього																
в тому числі:																
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421		X			X	X				X					
біологічні активи в стані біологічних перетворень	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 поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(1432) _____

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17

балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1433) _____

плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	()	()	()	()	()	()	()
інша продукція рослинництва	1518	()	()	()	()	()	()	()
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	()	()	()	()	()	()	()
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	()	()	()	()	()	()	()
у тому числі:								
привіст 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	()	()	()	()	()	()	()

«30» червня 2023 року

Керівник

Терещенко О.В.

Головний бухгалтер

Хименко І.О.



1. Загальна інформація

Повне найменування організації	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Торговий Дім «Аванта»
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Країна реєстрації	Україна
Код за ЄДРПОУ	35495114
Юридична адреса	04112, м. Київ вул. Олени Теліги, 15
Чисельність працівників	973
Наявність відокремлених підрозділів	Відсутні
Звітний період	З 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р.
Валюта звітності	Грн.
Рівень округлення в представлений звітності	Тис.грн

Товариство з обмеженою відповідальністю “Торговий дім “Аванта” створене відповідно до законодавства України.

Основною діяльністю Підприємства є – роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами.

Товариство з обмеженою відповідальністю – всеукраїнська мережа супермаркетів «ЕКО маркет», яка на даний момент налічує 51 магазин (в т.ч. франчайзинг) у 30 містах України. У компанії працює близько 1 000 працівників. В мережі представлені продукти харчування, побутова хімія, побутові товари першої необхідності. Також є своє виробництво – кулінарія.

1.1 Умови здійснення діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю “Торговий дім “Аванта” здійснює свою діяльність в Україні. Таким чином на бізнес Компанії впливають економіка і фінансові ринки України.

Розвиток Компанії у 2020-2022 роках знаходився під негативним впливом пандемії COVID-19, а 2022 рік почався зі збройної агресії російської федерації на Україну, що має всеохоплюючий вплив на всі сфери життя та розвитку країни.

У 2020 році спалах та широке поширення у світі епідемії нової хвороби COVID-19 мали суттєві фінансові наслідки для всіх ринків та економік країн. Серед таких наслідків - перебої з виробництвом і постачаннями, падіння продажів, обсягів виручки, продуктивності або всього перерахованого вище відразу, недоступність персоналу (в тому числі висококваліфікованого), закриття представництв, торгових точок і так далі, труднощі або повна неможливість залучення фінансування, затримка в реалізації бізнес-планів щодо зростання та розширення, згорання інвестиційних програм тощо, тимчасового послаблення української гривні до долара США і Євро.

Через те, що 24 лютого 2022 року російська федерація розпочала відкрите широкомасштабне військове вторгнення на територію України, реальний ВВП України зазнав спаду на 29,1% за 2022 рік. Також у 2022 році спостерігалась девальвація

середньорічного курсу гривні до провідних іноземних валют, а саме на 18,6% відносно долара та на 5,2% відносно євро.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала відкрите широкомасштабне військове вторгнення на територію України зі знищенням об'єктів військової та цивільної інфраструктури та значними людськими жертвами, у тому числі серед цивільного населення. У зв'язку з чим на всій території України введено воєнний стан, який наразі продовжений. У відповідь на дії росії країни Європейського Союзу, США, Велика Британія, Японія та багато інших держав світу ввели безпрецедентні санкції проти причетних фізичних осіб, включаючи вище керівництво країни-агресора, та суб'єктів господарювання різних галузей її економіки.

І хоча обмежувальні заходи та агресивна політика російської федерації на дату складання звітності мають обмежений вплив на господарську діяльність Компанії, зберігається ризик неплатежів та дефолтів у розрахунках з фінансовими партнерами Компанії.

Щодо кредитно-фінансового клімату в Україні. НБУ в червні 2022 року прийняв рішення про підвищення облікової ставки з 10,0% до 25%, яка зберіглася до кінця 2022 року. За підсумками 2022 року інфляція склала 22,6%.

Основним макроекономічним прогнозом є завершення військових дій упродовж року та початок відбудови втрачених об'єктів цивільної інфраструктури, виробничих потужностей, інших об'єктів та цінностей за рахунок заблокованих міжнародних резервів країни-агресора, коштів міжнародних інвесторів. При цьому ключовими умовами для цього залишається комплексне вирішення ситуації з агресивною політикою росії та продовження співробітництва з міжнародними фінансовими організаціями, зокрема з Міжнародним Валютним Фондом, Світовим Банком, ЄБРР, а також з фінансовими партнерами з країн Європейського Союзу, США, Великої Британії та ряду інших провідних держав світу відповідно до прийнятих ними рішень. Реалізація програми відновлення дасть змогу відновити макроекономічну стабільність, необхідну для впевненого та безперервного зростання української економіки.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

1.2 Заява про відповідальність Керівництва Компанії:

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності ТОВ "ТД "Аванта". Фінансова звітність достовірно відображає фінансове положення Компанії на 31 грудня 2022 року, результати її господарської діяльності і потоки грошових коштів за 2022 рік відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (ПСБО).

Керівництво підтверджує, що відповідна облікова політика була послідовно застосована. В ході підготовки звітності Компанії були зроблені справедливі думки і оцінки. Керівництво

також підтверджує, що фінансова звітність Компанії була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності.

Керівництво Компанії несе відповідальність за ведення бухгалтерського обліку належним чином, за вживання розумних заходів для захисту активів Компанії, а також за запобігання і виявлення шахрайства і інших порушень. Воно також несе відповідальність за діяльність Компанії відповідно до законодавства України.

1.3 Принципи складання

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

Фінансова звітність Підприємства була підготовлена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО).

Для підготовки повного комплексу річної фінансової звітності за 2022 рік, яка включає: Звіт про фінансовий стан (Баланс, Форма №1), Звіт про фінансові результати (Форма №2), Звіт про рух грошових коштів (Форма №3), Звіт про власний капітал (Форма №4), Примітки до річної фінансової звітності (Форма №5) та пояснювальні примітки до річної фінансової звітності за 2022 рік, було використано концептуальну основу наступних документів в редакції чинній на 01 січня 2022 року:

- національні положення (стандарты) бухгалтерського обліку;
- Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”;
- інші національні законодавчі та нормативні акти щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам П(С)БО.

1.4 Основні положення облікової політики ТОВ “ТД “Аванта”

Положення облікової політики, описані нижче, застосовувалися послідовно в усіх звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності.

I. Необоротні активи.

- Прямолінійна амортизація основних засобів.
- Ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів та нематеріальних активів прийняти рівної нулю. Мінімально допустимі строки корисного використання:

Клас ОЗ	Мінімально допустимі строки корисного використання, років
Будівлі і споруди, з них:	
- будівлі	20
- споруди	15
- передавальні пристрої	10

Машини та обладнання, крім:	5
електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує 2 500 гривень	2
Транспортні засоби	5
Інструменти, прилади та інвентар	4
Інші, з них:	12
- малоцінні необоротні матеріальні активи	-
- тимчасові (нетитульні) споруди	5
- інвентарна тара	6

- Малоцінних необоротних матеріальні активів – амортизуються в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 відсотків його вартості.
- Інші необоротні матеріальні активи – ремонти орендований будівель, строк амортизації встановлюється згідно зі строком дії договору оренди приміщення.
- Нематеріальні активи амортизуються за прямолінійним методом на строк їх корисного використання. Строк корисного використання визначається по групах нематеріальних активів:

Групи	Строк дії права користування
Права користування майном (право користування земельною ділянкою, крім права постійного користування земельною ділянкою відповідно до закону, право користування будівлею, право на оренду приміщень тощо)	Відповідно до правовстановлюючого документа
Права на комерційні позначення (права на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	Відповідно до правовстановлюючого документа
Права на об'єкти промислової власності (право на винаходи, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, компонування (топографії) інтегральних мікросхем, комерційні таємниці, в тому числі ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	Відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 5 років
Авторське право та суміжні з ним права (право на літературні,	Відповідно до

художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (баз даних), фонограми, відеограми, передач (програми) організацій мовлення тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	правовстановлюючого документа, але не менш як 2 роки
Інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо)	Відповідно до правовстановлюючого документа

II. Незавершене будівництво.

- Витрати на будівництво (виготовлення), придбання і поліпшення об'єктів з початку і до завершення будівельних робіт і введення об'єктів в експлуатацію визнаються незавершеним будівництвом. Такі витрати групуються за такими напрямками:

- проектно-вишукувальні роботи (роботи, пов'язані з проектуванням (архітектурне і будівельне проектування конструкцій, проектування внутрішніх і зовнішніх інженерних мереж, систем і споруджень, проект відведення земельної ділянки, технологічне проектування тощо) і вишукуваннями (інженерно-геологічні, інженерно-гідрогеологічні, інженерно-гідрометеорологічні, еколого-геологічні роботи, лабораторні дослідження, а також складання звіту щодо таких робіт);

- витрати щодо отримання дозволів та технічної документації стосовно будівництва (виготовлення кадастрового плану, виготовлення будівельного паспорту, експертиза проекту будівництва, містобудівне обґрунтування об'єкту, санітарно-гігієнічна оцінка проектних матеріалів, отримання технічних умов стосовно будівництва)

- будівельні роботи включають такі роботи, як риття котлованів, обладнання фундаментів, зведення несучих і огорожувальних конструкцій будинків і споруд, електромонтажні, сантехнічні, оздоблювальні, реставраційні, ремонтні роботи, благоустрій територій, вивіз будівельних відходів, роботи з консервації тощо;

- монтаж устаткування включає монтаж внутрішніх і зовнішніх інженерних мереж, систем, приладів і засобів виміру тощо;

- придбання устаткування для наступного монтажу — теплообладнання, піднімальне обладнання, електроустаткування, охоронно-сигналізаційне устаткування тощо;

- придбання інструментів, інвентарю, а також устаткування, що не потребує монтажу (тимчасові титульні спорудження, будівельні інструменти тощо);

- інші витрати капітального характеру (наприклад, технічний нагляд за будівництвом тощо).

Витрати, що не відносяться за своєю сутністю до будівництва об'єкту, а здійснюються для підтримання його в робочому стані (наприклад, охорона території, освітлення під час консервації будівництва) та одержання первісно визначеної суми економічних вигод від його майбутнього використання, включаються до складу операційних витрат.

III. Запаси.

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси і розкриття її у фінансовій звітності здійснюється у відповідності з вимогами П(С)БО 9 “Запаси”.

Запаси класифікуються за такими групами:

- Виробничі запаси (сировина, паливно-енергетичні запаси (паливо і паливно-мастильні матеріали), будівельні матеріали, запасні частини, інше);
- Малоцінні та швидкозношувані предмети;
- Готова продукція;
- Товари (товари на складах, товари на комісії, транзитний товар, тара).

Придбанні (отримані) запаси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю.

При продажу або іншому вибутті запасів оцінка їх здійснюється *за методом середньозваженої собівартості*.

Якщо на дату балансу ціна запасів знизилась, або вони зіпсовані, застарілі, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду, запаси відображаються за *чистою вартістю реалізації*.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними особами протягом строку їх фактичного використання.

IV. Дебіторська заборгованість

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про дебіторську заборгованість та її розкриття у фінансовій звітності здійснюється у відповідності з вимогами П(С)БО 10 “Дебіторська заборгованість”.

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

Резерв сумнівних боргів розраховується щорічно. Підприємство визначає величину резерву сумнівних боргів на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

До безнадійної заборгованості відносити таку заборгованість, яка відповідає одній чи більше ознак, наведених у п.14.1.11. Податкового Кодексу України.

У зв'язку із роздрібно-торгівельною специфікою ведення обліку товарних та інших розрахунків, пов'язаних з ними податковими наслідками (ПДВ, тощо), включити аванси видані, окрім авансів щодо гарантійних платежів з оренди, до складу рахунків дебіторської заборгованості.

V. Зобов'язання

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності визначається згідно з П(С)БО 11 "Зобов'язання".

Поточні зобов'язання визначаються в балансі за сумою погашення.

Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю.

Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

На дату балансу створюються забезпечення на виплату відпусток працівникам.

У зв'язку із роздрібно-торгівельною специфікою ведення обліку товарних та інших розрахунків, пов'язаних з ними податковими наслідками (ПДВ, тощо), включити аванси отримані, окрім авансів щодо гарантійних платежів з оренди, до складу рахунків кредиторської заборгованості.

VI. Аванси щодо гарантійних платежів з оренди

Облік виданих або отриманих авансів щодо гарантійних платежів з оренди ведеться з використанням рахунків авансів виданих / авансів отриманих , відповідно.

VII. Оцінка активів та зобов'язань в операціях з пов'язаними сторонами

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про операції пов'язаних сторін та її розкриття у фінансовій звітності визначається згідно з П(С)БО 23 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін".

Оцінка активів або зобов'язань здійснюється за методом балансової вартості у наступних операціях пов'язаних сторін:

- придбання або продаж готової продукції (товарів, робіт, послуг);
- придбання або продаж інших активів;
- операції за агентськими угодами;
- операції за ліцензійними угодами (передача об'єктів промислової власності тощо);
- фінансові операції;
- надання та отримання гарантій та застав;
- операції з провідним управлінським персоналом та з його близькими членами родини.

Оцінка активів або зобов'язань в орендних операціях здійснюється за методом порівнюваної неконтрольованої ціни.

VIII. Розрахунки в валюті

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про операції в іноземних валютах здійснюються згідно з П(С)БО 21 "Вплив змін валютних курсів".

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції.

На кожен дату балансу:

- Монетарні статті в іноземній валюті відображаються з використанням валютного курсу на дату балансу;
- Немонетарні статті відображаються за валютним курсом на дату здійснення операції, або на дату визначення справедливої вартості.

Курсові різниці від перерахунку монетарних статей про операційну діяльність відображаються у складі інших операційних доходів (витрат).

Курсові різниці від перерахунку монетарних статей про інвестиційну і фінансову діяльність відображаються у складі інших доходів (витрат).

IX. Витрати

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття в фінансовій звітності здійснюється у відповідності з вимогами П(С)БО 16 "Витрати".

Витрати визнаються одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Для цілей обліку, що не суперечать П(С)БО, обліку підлягають фактично понесені витрати (які мають документальне підтвердження їх здійснення), або прогнозовані витрати, обумовлені в П(С)БО, за довідкою, затвердженою бухгалтером (наприклад, донарахування резерву сумнівних боргів).

Витрати майбутніх періодів визнаються шляхом систематичного розподілу їх вартості між звітними періодами, протягом яких вони будуть забезпечувати одержання економічних вигод.

Для обліку витрат використовуються рахунки 8 і 9 класу.

X. Доходи

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності визначаються:

- П(С)БО 15 "Дохід" – за операціями по продажу товарів, запасів, необоротних активів, по наданню послуг, транспортних послуг.
- П(С)БО 14 "Оренда" – за операціями по оренді;
- П(С)БО 21 "Вплив змін валютних курсів", та інші.

Дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню.

До доходів майбутніх періодів відносяться доходи, які нараховані (або отримані) в поточному періоді, та які підлягають включенню до доходів у майбутніх звітних періодах.

XI. Фінансові результати

Визначення фінансового результату проводиться щомісячно.

Величина нерозподіленого прибутку (непокритих збитків) визначаються 1 раз на рік в кінці звітного року.

1.5 Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість складає:

	31.12.2021	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	37 010	30 535
Інша поточна дебіторська заборгованість	86 706	44 682
Мінус: резерви сумнівних боргів	145	148
Разом	123 574	75 069

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості віднесена заборгованість по розрахункам по соціальному страхуванню, по позиках робітникам, по розрахунках з підзвітними особами.

При формуванні резерву сумнівних боргів Компанія використовує метод абсолютної суми дебіторської заборгованості з проведенням аналізу платоспроможності окремо взятого дебітора.

	2022	2021
На 01 січня	145	219
Нараховано за рік	201	280
Використано	198	354
На 31 грудня	148	145

Дебіторська заборгованість являє право Компанії на відшкодування, яке є безумовним (тобто настання моменту, коли таке відшкодування стає таким, що підлягає виплаті, обумовлено лише часом).

Торгова дебіторська заборгованість за строками прострочки на звітні дату представлена наступим чином:

	Дебіторська заборгованість на 31.12.2022	Дебіторська заборгованість на 31.12.2021
Поточна та прострочена до 30 днів	24 843	30 237
Прострочена від 31 до 90 днів	3 630	4 700
Прострочена від 91 до 180 днів	1 257	667
Прострочена від 181 до 365 днів	654	2
Прострочена більше 365 днів	151	1 404
Всього	30 535	37 010

Зобов'язання та забезпечення

Облік і визнання зобов'язань та резервів Компанії здійснюється відповідно до П(С)БО 11 “Зобов'язання”.

Зобов'язання Підприємство класифікує на довгострокові (строк погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Довгострокові зобов'язання на Підприємстві станом на 31.12.2022р. відсутні.

Поточна кредиторська заборгованість відображена в Балансі за первісною вартістю.

	31.12.2022	31.12.2021
Поточна кредиторська заборгованість за:		
довгостроковими зобов'язаннями	5 600	6 000
товари, роботи, послуги	247 106	314 677
розрахунки з бюджетом,	2 633	3 092
у тому числі з податку на прибуток	211	130
розрахунки зі страхування	1 080	838
розрахунки з оплати праці	3 026	3 210
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	610	712
Поточні забезпечення	5 334	9 139
Інші поточні зобов'язання	807	995
	266 196	338 663

Поточна кредиторська заборгованість з бюджетом розподіляється наступним чином в розрізі податків:

	31.12.2022	31.12.2021
Податок з доходів фізичних осіб	382	400
Податок на додану вартість	894	586
Податок на прибуток	211	130
Акцизний податок	1 108	1 940
Військовий збір	38	36
Разом	2 633	3 092

Резерв під забезпечення виплат персоналу (забезпечення виплат відпусток) було створено в сумі 5 334 030,69грн. На розсуд керівництва компанії забезпечення на оплату відпусток відображаються в рядку 1660 «Поточні забезпечення» форми №1, тому що мають виключно поточний характер та плануються використовуватися впродовж 12 місяців з дати балансу.

	2022	2021
На 01 січня	9 139	7 723
Нараховано за рік	1 511	9 114
Використано	5 316	7 698
На 31 грудня	5 334	9 139

1.7 Пов'язані сторони

Пов'язаними особами Компанії є TAITAS TRADING LIMITED та Постельга Ігор Леонідович.

Взаєморозрахунки протягом 2022р. та дебіторська та кредиторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2022 року відсутні.

Провідний управлінський персонал за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року одержав компенсацію 40 тис. грн. (2021 рік: 131 тис. грн.), яка включена до складу заробітної плати та відповідних нарахувань.

Ризики

Компанія стикається з різними ризиками, властивими в щоденній діяльності. Управління цими ризиками за рахунок зменшення ймовірності їх виникнення, а також фінансового впливу до прийнятного рівня є життєво важливими та комплексними частина управлінської діяльності товариства. Наша система управління ризиками базується на структурованому виявленні ризиків, аналізі та звітності, що забезпечують основу для оцінки ризику та подальшого ініціювання відповідних дій, що пом'якшують наслідки таких ризиків. Наша рівна організаційна структура сприяє швидкому розвитку ескалації та

своєчасного реагування на питання, які можуть мати істотний вплив на діяльність компанії та фінансові, стратегічні цілі.

Події після звітної дати

Хоча вторгнення російської федерації в Україну вважається не коригуючою подією після звітної дати, війна має великий вплив на громадян та економіку України, в тому числі на діяльність Товариства. На дату видання цього звіту Компанія продовжує свою діяльність. Керівництво Компанії повністю контролює її операції та активи.

Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Підприємства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, управлінський персонал не має намірів ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність та продовжує докладати зусилля для виявлення та пом'якшення впливу на Товариство несприятливих факторів та розробляє, впроваджує плани спрямовані на продовження безперервної діяльності підприємства.

Наразі керівництво Компанії не може оцінити остаточний вплив війни на бізнес, фінансовий стан та операційні результати Компанії. Компанія може продовжувати свою діяльність, існує значна невизначеність щодо майбутнього розвитку військового вторгнення, його тривалості та впливу на Компанію у короткостроковій та довгостроковій перспективі, на її персонал, діяльність, ліквідність та активи. Може бути кілька сценаріїв подальшого розвитку поточної ситуації з невідомою ймовірністю.

Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності до П(С)БО та затверджена від імені керівництва Компанії 30 червня 2023р.

Генеральний Директор

Терещенко О.В.

Головний бухгалтер

Хименко І.О.

