



JPA UKRAINE LLC
Audit Accounting Tax Consultancy
Ukraine

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТОРГОВИЙ ДІМ «АВАНТА»**

Річна фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Код ЄДРПОУ - 35495114

та звіт незалежного аудитора



bridging businesses

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	4
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	13
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	15
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)	17
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....	19
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	20

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І
ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Нижченаведена заява, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і незалежного аудитора, відносно фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГОВИЙ ДІМ «АВАНТА» (далі - Компанія).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності (далі – фінансова звітність), що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2023 року, сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- підтримку системи належного бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена до випуску 3 червня 2024 року від імені керівництва Компанії:

Генеральний директор



Терещенко Олексій Васильович

Головний бухгалтер



Хименко Ірина Олександрівна



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву та учасникам ТЗОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «АВАНТА»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТЗОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «АВАНТА» (далі – Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 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.

Ми звертаємо увагу, що Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) з 01 січня 2022 року відповідно до положень МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, є першою річною фінансовою звітністю та є повним комплектом фінансової звітності, складеним відповідно до вимог МСФЗ, затверджених Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та оприлюднених на веб-сайті Міністерства фінансів України. Компанія застосувала всі МСФЗ, які діють на 31 грудня 2023 року. Інформація про вплив переходу Компанії на МСФЗ з Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (НП(С)БО), а також вплив коригувань на активи, власний капітал та зобов'язання наведено у Примітці 32 Перше застосування МСФЗ.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2023 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

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 2023 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 Товариство не мало можливості продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

Продовжується військова агресія Російської Федерації проти України, яка стала підставою, відповідно до Закону України «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» №2102, введення воєнного стану в Україні із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року, який триває. Управлінський персонал, навів інформацію про це у Примітках до фінансової звітності та оцінює, що ці обставини і події не вплинуть на здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі у майбутньому щонайменше 12 місяців від звітної дати. Однак, оскільки дія наявних обставин непереборної сили триває, ми вважаємо неможливим оцінити з достатньою вірогідністю масштаби їх впливу та строк їх закінчення для діяльності Товариства, існує ризик безперервної діяльності.

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 2023 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 2023 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 МСФЗ 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

I 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 до річної фінансової звітності за 2023 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 2 "Операційне середовище, ризики, та економічні умови в Україні", 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 ТЗОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «АВАНТА» № 10/2023 від 23 жовтня 2023 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 ризик 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 ТЗОВ «ТОРГОВИЙ 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 розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності.

Інші послуги протягом 2023 року ТЗОВ «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 ТЗОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «АВАНТА» не мало можливості надати нам журнали операцій Товариства за 2023р. 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 проведень, якщо б ми мали можливість виконати весь комплекс процедур пов'язаний з аналізом журналу проведень, 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 Попов Сергій Михайлович.

Ключовий Партнер

ТОВ "ДЖІ ПІ ЕЙ УКРАЇНА"

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі

аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102456



С.М. Попов

Керуючий Партнер

ТОВ "ДЖІ ПІ ЕЙ УКРАЇНА"

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі

аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100218



О.О. Замай

«07» червня 2024 року

м. Київ, Україна

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «АВАНТА»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю "ТОРГОВИЙ ДІМ "АВАНТА"

за ЄДРПОУ

35495114

Територія: Україна

за КОАТУУ

UA8000000000107
8669

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

240

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

за КВЕД

47. 11

Середня кількість працівників 712

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Адреса: вулиця Олени Теліги, буд. 15, м. Київ, 04112

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 2023 року

Форма № 1

код за ДКУД

1801001

Актив	Прим.	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	8	1000	14	13
первісна вартість		1001	17	17
накопичена амортизація		1002	(3)	(4)
Незавершені капітальні інвестиції	7	1005	-	-
Основні засоби:	7	1010	24 059	28 517
первісна вартість		1011	37 335	43 587
Знос		1012	(13 276)	(15 070)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
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	-	-
Інші необоротні активи	9	1090	115 932	61 685
Усього за розділом I		1095	140 005	90 215
II. Оборотні активи				
Запаси	10	1100	213 817	181 187
Виробничі запаси		1101	5 231	5 042
Незавершене виробництво		1102	-	-
Готова продукція		1103	-	-
Товари		1104	208 586	176 145
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	11	1125	29 949	35 047
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	11	1130	2 426	1 869
з бюджетом		1135	-	23
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	23
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів		1140	1	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	12	1155	44 682	36 256
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	13	1165	17 958	30 230
Витрати майбутніх періодів		1170	384	358
Інші оборотні активи	14	1190	4 676	9 242
Усього за розділом II		1195	313 893	294 213
III Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
БАЛАНС		1300	453 898	384 428

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «АВАНТА»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Пасив	Прим.	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	15	1400	1 350	1 350
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	-	-
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	15	1420	7 450	11 882
Неоплачений капітал		1425	-	-
Видучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	8 800	13 232
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	30	1500	82	3
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	17	1515	73 899	40 551
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II:		1595	73 981	40 554
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	16	1600	52 857	71 759
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями		1610	5 600	-
товари, роботи, послуги	19	1615	247 106	219 121
розрахунки з бюджетом	20	1620	2 633	1 429
у тому числі з податку на прибуток		1621	211	-
розрахунками зі страхування	20	1625	1 080	521
розрахунками з оплати праці	20	1630	3 026	1 273
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	20	1635	610	812
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-
Поточні забезпечення	18	1660	5 557	1 970
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	20,17	1690	52 648	33 757
Усього за розділом III		1695	371 117	330 642
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
		1700	-	-
БАЛАНС		1900	453 898	384 428

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена до випуску 3 червня 2024 року від імені керівництва Компанії:

Генеральний директор



Терещенко Олексій Васильович

Головний бухгалтер



Хименко Ірина Олександрівна



**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ
ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)**

за 2023 рік

Форма № 2

код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції	21	2000	1 696 572	1 623 197
Собівартість реалізованої продукції	22	2050	(1 455 993)	(1 381 654)
Валовий: Прибуток		2090	240 579	241 543
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	23	2120	57 798	31 769
Адміністративні витрати	24	2130	(6 788)	(6 214)
Витрати на збут	25	2150	(244 811)	(243 839)
Інші операційні витрати	26	2180	(18 651)	(5 031)
Фінансові результати від операційної діяльності: Прибуток		2190	28 127	18 228
Збиток		2195	-	-
Інші фінансові доходи	27	2220	13	597
Інші доходи	29	2240	1	-
Фінансові витрати	28	2250	(22 703)	(22 085)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати	29	2270	(1)	(4 291)
Фінансовий результат до оподаткування: Прибуток		2290	5 437	-
Збиток		2295	-	(7 551)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	30	2300	(1 005)	(880)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат: Прибуток		2350	4 432	-
Збиток		2355	-	(8 431)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
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	4 432	(8 431)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «АВАНТА»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати		2500	67 899	70 103
Витрати на оплату праці		2505	39 296	42 115
Відрахування на соціальні заходи		2510	11 711	13 634
Амортизація		2515	54 241	55 982
Інші операційні витрати		2520	97 103	73 251
Разом		2550	270 250	255 085

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
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	-	-

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена до випуску 3 червня 2024 року від імені керівництва Компанії:

Генеральний директор



Терещенко Олексій Васильович

Головний бухгалтер



Хименко Ірина Олександрівна



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «АВАНТА»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)

Форма № 3

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року

код за ДКУД

1801004

Стаття	Прим.	Код рядка	2023	2022
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	1 917 431	1 838 660
Повернення податків і зборів		3005	-	25
у тому числі податку на додану вартість		3006	-	-
Цільового фінансування		3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій		3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	28 368	9 150
Надходження від повернення авансів		3020	46 646	64 405
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035	3	2 507
Надходження від операційної оренди		3040	2 101	2 237
Надходження від отримання роялті, авторських винагород		3045	613	1 246
Надходження від страхових премій		3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик		3055	-	-
Інші надходження		3095	901 755	533 993
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(1 767 960)	(1 798 730)
Праці		3105	(36 237)	(37 747)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(12 903)	(14 069)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(34 130)	(33 110)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(1 318)	(690)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(13 541)	(9 178)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	(19 271)	(23 242)
Витрачання на оплату авансів		3135	(94 199)	(108 879)
Витрачання на оплату повернення авансів		3140	(379)	(4 622)
Інші витрачання		3190	(967 216)	(449 448)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	(16 108)	5 618
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:			-	-
фінансових інвестицій		3200	1	-
необоротних активів		3205	51 227	361
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	(1)	-
необоротних активів		3260	(24 478)	(2 759)
Інші платежі		3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	26 749	(2 398)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «АВАНТА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Стаття	Прим.	Код рядка	2023	2022
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Отримання позик		3305	1 135 205	765 460
Інші надходження		3340	-	-
Витрачання на:				
Погашення позик		3350	(1 121 910)	(759 656)
Сплату дивідендів		3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків		3360	(11 664)	(5 854)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди		3365	-	-
Інші платежі		3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	1 631	(50)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	12 272	3 170
Залишок коштів на початок року	13	3405	17 958	14 788
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	13	3415	30 230	17 958

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена до випуску 3 червня 2024 року від імені керівництва Компанії:

Генеральний директор



Терещенко Олексій Васильович

Головний бухгалтер



Хименко Ірина Олександрівна



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «АВАНТА»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Форма № 4

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року

код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	УСЬОГО
Залишок на початок року	4000	1 350	-	-	7 450	-	-	8 800
Коригування:								
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 350	-	-	7 450	-	-	8 800
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	4 432	-	-	4 432
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:								
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	4 432	-	-	4 432
Залишок на кінець року	4300	1 350	-	-	11 882	-	-	13 232

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	УСЬОГО
Залишок на початок року	4000	1 350	-	-	15 880	-	-	17 230
Коригування:								
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 350	-	-	15 880	-	-	17 230
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	(8 431)	-	-	(8 431)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:								
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	-
Залишок на кінець року	4300	1 350	-	-	7 450	-	-	8 800

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена до випуску 3 червня 2024 року від імені керівництва Компанії:

Генеральний директор

Терещенко Олексій Васильович

Терещенко Олексій Васильович

Головний бухгалтер



Хименко Ірина Олександрівна

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТОРГОВИЙ ДІМ «АВАНТА» – це мережа супермаркетів, яка працює на основі та правах франчайзингу всеукраїнської мережі супермаркетів «ЕКО маркет». На даний момент мережа супермаркетів, в яких Компанія здійснює свою діяльність, налічує 30 магазин у місті Києві та Київської області. У компанії працює приблизно 712 працівників. В мережі представлені продукти харчування, побутова хімія, побутові товари першої необхідності. Також є своє виробництво – кулінарія та пекарні, в деяких магазинах є власні кондитерські цехи.

Зареєстрованою адресою Компанії є: вул. Олени Теліги, буд. 15, м. Київ, 04112, Україна.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ В УКРАЇНІ

Компанія здійснює свою діяльність в Україні.

У лютому 2022 року російська федерація визнала тимчасово окуповані території у Луганській та Донецькій областях незалежними республіками та почала військове вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни на всій території України. 4 жовтня 2022 року президент російської федерації підписав закони про анексію частин Луганської, Донецької, Запорізької та Херсонської областей, які раніше були ратифіковані парламентом країни. Військовий напад, що триває, призвів до значних руйнувань інфраструктури, переміщення населення та порушення економічної діяльності в Україні.

Внаслідок військового вторгнення російської федерації та початку повномасштабної війни економіка України зазнала серйозних наслідків. У 2022 році падіння ВВП України сягнуло 30,3% (у 2021 році реальний ВВП зріс на 3,2%), а рівень інфляції досяг 26,6% на кінець року (2021: 10,0%) через порушення ланцюгів постачання та виробничих процесів, нерівномірний попит, збільшення господарських витрат, зростання цін на світових ринках, обмеження поставок окремих товарів, а також фізичне знищення активів багатьох компаній, спричинене нападом росії на Україну. Національна валюта девальвувала, за офіційними курсами на кінець 2022 року, на 34% щодо долара та на 26% щодо євро порівняно з середніми показниками на початок 2022 року. З початку 2023 року інфляція знижувалася, склавши за рік 5,1% за рахунок достатньої пропозиції продовольства та поліпшення інфляційних та курсових очікувань з огляду на стабільність на валютному ринку.

З моменту початку вторгнення Національний банк України (НБУ) запровадив низку тимчасових заходів, таких як обмеження міжнародних виплат в іноземній валюті, а також фіксація офіційного курсу обміну валют для основних валют: 21 липня 2022 року НБУ скоригував офіційний курс гривні до долара США на 25% до 36,5686 грн за 1 долар США. 3 жовтня 2023 року в Україні відновлено плаваючий курс іноземних валют, і станом на 31 грудня 2023 року курс долара склав 38,002 грн., а євро 41,996 грн.

З початку війни НБУ у силу запровадження вимушених адміністративних обмежень зафіксував облікову ставку на рівні 10%, однак пізніше, у червні, підвищив її до рівня 25%, а починаючи з липня 2023 до кінця року поступово знизив до 15%. У 2023 році НБУ додатково посилив вимоги до обов'язкових резервів банків.

Значні витрати на забезпечення обороноздатності, соціальної підтримки та відновлення інфраструктури визначають рекордно високий розмір дефіциту держбюджету (1,33 трлн грн, що на 418,9 млрд грн більше, ніж 2022 року). Ключовим джерелом фінансування бюджетних потреб залишається міжнародна допомога. Бюджетні потреби насамперед покрито завдяки міжнародній, з яких 425,4 млрд грн становили гранти.

Завдяки надходженням від міжнародних партнерів в рамках різних програм макрофінансової допомоги та від розміщення валютних облігацій, попри значні обсяги чистого продажу валюти НБУ та виплати на обслуговування та погашення державного боргу в іноземній валюті, міжнародні резерви України станом на кінець грудня 2023 року досягли 40,5 мільярдів доларів США.

23 червня 2022 року на саміті Європейської Ради в Брюсселі було ухвалено рішення про надання Україні статусу кандидата на вступ до Європейського Союзу. Україна збирається стати учасником програм та ініціатив ЄС, відкритих для кандидатів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Ключовим ризиком для макрофінансової стабільності є повномасштабне вторгнення росії на територію суверенної України, що триває. Наслідки війни змінюються кожного дня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться повномасштабна війна, від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

Перспективи української економіки у 2024 та 2025 роках є дуже невизначеними й залежатимуть від багатьох чинників, зокрема від припинення бойових дій та початку відновлювальних робіт.

Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо.

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.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та такі, що можливо оцінити, результати впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

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 Компанії в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії.

3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності

Компанія перейшла на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) з 01 січня 2022 року відповідно до положень МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Керуючись МСФЗ 1, фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, є першою річною фінансовою звітністю та є повним комплектом фінансової звітності, складеним відповідно до вимог МСФЗ, затверджених Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та оприлюднених на веб-сайті Міністерства фінансів України. Компанія застосувала всі МСФЗ, які діють на 31 грудня 2023 року. Інформація про вплив переходу Компанії на МСФЗ з Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (НП(С)БО) наведена у Примітці 32.

Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу історичної вартості, за винятком первісного визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю та фінансових інструментів, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва використання припущень і оцінок, які впливають на представлені в звітності суми активів і зобов'язань, розкриття умовних зобов'язань, а також суми доходів і витрат, відображені у фінансовій звітності за звітний період. В силу властивості таким оцінкам невизначеності, фактичні результати, відображені в майбутніх періодах, можуть відрізнятись від даних оцінок. Найбільш критичні припущення і оцінки, використані при підготовці даної фінансової звітності, розкриті в Примітці 4.

Функціональна валюта і валюта подання

Функціональною валютою Компанії є національна валюта України, гривня. Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті.

Валютою подання фінансової звітності є українська гривня, яка округлюється до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Припущення про безперервність діяльності Компанії

Компанія підготувала дану фінансову звітність на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань під час поточної операційної діяльності. При підготовці фінансової звітності за 2023 рік керівництвом Компанії було оцінено здатність Компанії продовжувати свою діяльність в майбутньому з врахуванням військових дій на території України, що тривають та вже спричинили і продовжують спричинювати значні негативні наслідки, як для економіки України в цілому, так і для Компанії, зокрема.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну з використанням прямої військової сили, що призвело до інтенсивної військової агресії проти України, яка на дату затвердження цієї фінансової звітності все ще триває. Війна продовжує створювати загрозу для господарської діяльності Компанії та існує невизначеність щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Невизначеність, яка може викликати сумніви щодо здатності Компанії продовжувати діяльність, реалізувати наявні активи, купувати необхідні товари і послуги, погашати зобов'язання в ході звичайної діяльності існує, та пов'язана з потенційним впливом військового вторгнення та пов'язаними з ним валютно-фінансовими та торгово-економічними регуляторними заходами української влади.

Наразі, за оцінками керівництва Компанії, вірогідність реалізації цього ризику є невисокою. На дату складання цієї звітності майно Компанії не зазнало пошкоджень, Компанія розташована у Києві, який знаходиться поза зоною бойових дій та має можливість здійснювати операційну діяльність, тому що супермаркети розташовані тільки у Київській області, яка є поза зоною бойових дій і продовжують реалізувати товари та продукцію покупцям.

Однак на дату затвердження цієї фінансової звітності Компанія оцінила, що суттєва невизначеність все ще залишається, оскільки деякі з невизначеностей знаходяться поза контролем керівництва Компанії, а тривалість і вплив війни на даний момент неможливо передбачити.

Вплив агресивних дій російської федерації на економіку України багатогранний. Якись із можливих наслідків будуть подолані порівняно швидко, для вирішення інших можуть знадобитися роки та сотні мільярдів доларів інвестицій. Наразі очевидним є одне – наслідки війни російської федерації проти України відчуватимуться практично в усьому світі.

При цьому, керівництво Компанії вважає, що існують достатні підстави для підготовки цієї фінансової звітності на основі принципу безперервності діяльності. Головною підставою для цього є те, що попри скрутне становище в країні, Компанія отримала прибуток за фінансовими результатами 2023 року та 1 кварталу 2024 року, що дає упевненість у продовженні своєї діяльності.

Разом з тим, існує невизначеність щодо подальшої значної ескалації військових дій росії проти України, яка може порушити діяльність компанії і може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Це може поставити під сумнів здатність компанії реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Це призвело б до необхідності коригування сум у звіті про фінансовий стан у майбутньому, щоб відобразити ці обставини, які можуть суттєво змінити оцінку та класифікацію певних показників, що містяться у фінансовій звітності.

Керівництво Компанії не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку загалом, включаючи можливі наслідки військових дій, що почалися після звітної дати (Примітка 37), на фінансовий стан Компанії у майбутньому. Разом з тим керівництво має обґрунтовані підстави вважати, що Компанія має достатні ресурси для підтримки своєї операційної діяльності в осяжному майбутньому.

Компанія не має наміру, ні потреби ліквідуватися або суттєво зужувати масштаби своєї діяльності.

Ця фінансова звітність не містить жодних коригувань, які можуть мати місце внаслідок такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

4. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ І ПРИПУЩЕННЯ

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від керівництва на кожну звітну дату винесення суджень,

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «АВАНТА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

визначення оціночних значень і припущень, які впливають на суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, що зазначаються у звітності, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Однак невизначеність стосовно цих припущень і оціночних значень може призвести до результатів, які можуть вимагати у майбутньому суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких робляться такі припущення та оцінки.

Судження, що найбільш суттєво впливають на суми, визнані у фінансовій звітності та оцінка значення яких може стати причиною коригувань балансової вартості активів та зобов'язань в наступному фінансовому році включають:

- **Строк корисного використання основних засобів.** Знос або амортизація основних засобів нараховується протягом терміну їхнього корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив буде приносити прибуток. Ці терміни періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.
- **Знецінення основних засобів.** Компанія оцінює на кожну звітну дату, чи є ознаки того, що актив може бути знецінений. Якщо такі ознаки існують, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування активу. Для цього потрібно провести оцінку грошових потоків від використання одиниці, що генерує грошові кошти, до якої належить цей актив. Визначення знецінення основних засобів передбачає використання оцінок, які включають, але не обмежуються, причиною, термінами і сумою знецінення. Знецінення ґрунтується на великій кількості факторів, таких як: зміни поточних умов конкуренції, очікування зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни майбутньої доступності фінансування, технологічне відставання, припинення обслуговування, поточні витрати на заміну і інші зміни обставин, які вказують на знецінення. Визначення суми очікуваного відшкодування грошової одиниці, що генерує грошові кошти, передбачає використання оцінок керівництва. Методи, які використовуються для визначення справедливої вартості використання, включають методи, засновані на дисконтованих грошових потоках, які вимагають, щоб Компанія провела оцінку очікуваних майбутніх грошових потоків від одиниці, що генерує грошові кошти, а також вибрала відповідну ставку дисконтування для розрахунку приведеної вартості грошових потоків. У процесі розрахунку ставки дисконтування Компанія використовує середньозважену вартість капіталу, скориговану на валюту, в якій деноміновано майбутні грошові потоки, а також рівень бізнес-ризиків, оцінених для кожної групи активів. Ці оцінки, в тому числі використані методології, можуть зробити істотний вплив на суму очікуваного відшкодування та, в кінцевому підсумку, суму знецінення основних засобів.
- **Запаси.** Компанія регулярно вивчає чисту вартість реалізації і попит на свої запаси з метою забезпечення впевненості в тому, що враховані запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Ті фактори, які можуть вплинути на передбачуваний попит і ціну продажу - це розрахунок часу та успіх майбутніх технологічних інновацій, дії конкурентів, ціни постачальників і економічні тенденції.
- **Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет.** Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами. Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаним податковим збиткам в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути заховані податкові збитки.

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Нижче наведено суттєві положення облікової політики, використані Компанією при підготовці фінансової звітності.

Операції в іноземних валютах

Функціональною валютою Компанії є національна валюта України, гривня. Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті і первісно визнаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції.

Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Курсові різниці, що виникають при розрахунку за монетарними статтями або при перерахунку грошових статей за курсами, що відрізняється від курсів, за якими вони

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «АВАНТА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

перераховувалися при первісному визнанні протягом звітного періоду або у попередніх фінансових звітах, підлягають визнанню у складі прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони виникають.

Немонетарні статті в іноземній валюті, враховані за історичною вартістю, підлягають перерахунку за обмінним курсом на дату здійснення операції. Немонетарні статті в іноземній валюті, які оцінені за справедливою вартістю, підлягають перерахунку за валютним курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості.

Короткострокова/довгострокова класифікація

Актив (зобов'язання) класифікується як поточний (оборотний), якщо планується його реалізація (погашення), або якщо планується його продаж чи використання протягом 12 місяців після звітної дати. Інші активи (зобов'язання) класифікують як довгострокові. Фінансові інструменти класифікують виходячи з очікуваного строку їхнього корисного використання. Відстрочені податкові активи (зобов'язання) класифікуються як довгострокові.

Основні засоби

Основні засоби обліковуються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності у разі їх наявності. Основні засоби, за винятком землі, будівель та незавершених будівель, придбаних до 1 січня 2018р., які обліковуються за доцільною собівартістю, відображаються за собівартістю, яка включає вартість їх придбання, включаючи ввізні мита і невідшкодовані податки на купівлю та будь-які витрати, пов'язані з приведенням активу у його робочий стан та місце розташування для його цільового використання. Вартість основних засобів придбаних при придбанні бізнесу – це справедлива вартість на дату придбання.

Компанія вирішила використовувати справедливую вартість як умовну первісну вартість станом на дату переходу до МСФЗ, а саме 1 січня 2018 року. Керівництво скористалося результатами оцінки, виконаної незалежними професійними оцінювачами, для визначення справедливої вартості станом на цю дату. Основою оцінки була справедлива вартість, яка визначалася як сума, за яку актив можна було обміняти у ході операції між незалежними, поінформованими сторонами, які бажають здійснити таку операцію.

Компанія збільшує (капіталізує) первісну вартість основних засобів на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, якщо можна чітко довести, що такі витрати призвели до збільшення майбутніх економічних вигід, очікуваних від використання об'єкта. Критеріями капіталізації є:

- а) модифікація, модернізація об'єкта основних засобів з метою подовження терміну його корисної експлуатації;
- б) модифікація, модернізація об'єкта основних засобів з метою збільшення його виробничої потужності;
- б) заміна окремих частин устаткування для підвищення якості продукції (робіт, послуг);
- в) впровадження ефективнішого технологічного процесу, що дозволить зменшити первісно оцінені виробничі витрати;
- г) добудова (надбудова) будівлі, що збільшить кількість місць (площу) будівлі, обсяги та/або якість виконуваних робіт (послуг) чи умови їх виконання.

Витрати, понесені після введення основних засобів в експлуатацію, наприклад, ремонт, обслуговування і капітальний ремонт, як правило, відносяться на витрати в періоді, в якому такі витрати виникли.

Знос та амортизація розраховується за прямолінійним методом протягом строку корисного використання активів наступним чином:

Клас ОЗ	Група ОЗ	Строки корисної служби
Земельні ділянки	Земля	Не амортизується
Будівлі і споруди	Будівлі і споруди	Від 12 до 40 років
Машини та обладнання	Комп'ютерна та офісна техніка	5 років
Машини та обладнання	Касове обладнання та ваги	5 років
Машини та обладнання	Холодильне обладнання	Від 5 до 7 років
Машини та обладнання	Інше технічне та технологічне обладнання	5 років
Машини та обладнання	Торгівельне обладнання	Від 5 до 10 років

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Машини та обладнання	Машини та обладнання на складі	5 років
Машини та обладнання	Легкові автомобілі	Від 5 до 7 років
Машини та обладнання	Вантажні автомобілі	Від 5 до 8 років
Машини та обладнання	Інші транспортні засоби	5 років
Інструменти, прилади та інвентар	Офісні меблі	4 роки
Інструменти, прилади та інвентар	Інструменти	4 роки
Інструменти, прилади та інвентар	Прилади й інвентар	4 роки
Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Від 2 до 12 років
Інші	Тимчасові (нетитульні) споруди	5 років
Інші	Ремонти орендованих приміщень	Залежить від строку оренди

Датою початку нарахування амортизації для капітальних споруд Компанія приймає дату, коли споруда готова до призначеного використання, не пізніше її фактичного використання за призначенням.

Визнання об'єкту основних засобів припиняється після його вибуття або якщо не очікується одержання майбутніх економічних вигід від його подальшого використання або вибуття. Дохід або витрати, що виникають у результаті списання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включаються до звіту про сукупний дохід за той звітний період, у якому актив був списаний. Залишкова вартість, терміни корисної служби та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного звітного періоду й коригуються за необхідності.

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість включає будівлі, які Компанія утримує для отримання прибутку від надання їх в оренду або від збільшення їх вартості чи для обох цілей і які сама Компанія не займає. Компанія визнає частину власних гіпермаркетів, які надані в оренду підприємствам роздрібною торгівлі – третім сторонам, як інвестиційну нерухомість, крім випадків, коли такі площі являють собою незначну частину нерухомості та використовуються переважно для надання додаткових послуг покупцям, які не надаються Компанією, а не для отримання орендного доходу.

Після придбання або спорудження будівлі Компанія оцінює основну мету її використання. Якщо основною метою є отримання прибутку від надання в оренду або від збільшення вартості чи для обох цілей, будівля класифікується як інвестиційна нерухомість.

Інвестиційна нерухомість обліковується за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та/або накопичених збитків від зменшення корисності у разі їх наявності. Стосовно об'єктів інвестиційної нерухомості, їх первісна вартість включає купівельну ціну, включаючи ввізні мита і невідшкодовані податки на купівлю та будь-які витрати, пов'язані з приведенням активу у його робочий стан та місце розташування для його цільового використання.

Витрати, понесені після введення інвестиційної нерухомості в експлуатацію, наприклад, ремонт, обслуговування і капітальний ремонт, як правило, відносяться до витрат періоду, в якому такі витрати виникли.

Компанія застосовує правила капіталізації для інвестиційної нерухомості такі ж як і для основних засобів.

Визнання інвестиційної нерухомості у звіті про фінансовий стан припиняється при її вибутті або у випадку, якщо вона виведена з експлуатації, і від її вибуття не очікується економічних вигід у майбутньому. Різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу визнається у звіті про сукупний дохід за той звітний рік, у якому було припинене його визнання.

Переведення до категорії інвестиційної нерухомості або з неї здійснюються тоді і тільки тоді, коли має місце зміна у характері використання нерухомості. Амортизація нараховується лінійним методом протягом строку корисної служби у 40 років. Залишкова вартість, строки корисної служби та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного звітного року й коригуються за необхідності.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані окремо, первісно визнаються за собівартістю. Вартість нематеріальних активів, придбаних в ході об'єднання бізнесу, являє собою їх справедливую вартість на дату придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Нематеріальні активи, вироблені всередині

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «АВАНТА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

компанії, за винятком капіталізованих витрат на розробку продуктів, не капіталізуються, і відповідні витрати відображаються у звіті про сукупний дохід за звітний період, у якому вони виникли.

Нематеріальні активи мають обмежений або невизначений строк корисної служби.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисної служби амортизуються протягом строку корисної служби, що становить від 3 до 10 років, і аналізуються на предмет зменшення корисності у випадку наявності ознак можливого зменшення корисності нематеріального активу. Період і метод нарахування амортизації для нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання переглядаються як мінімум наприкінці кожного звітного року. Зміна очікуваного строку корисної служби та очікуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, втілених в активі, відображається у фінансовій звітності як зміна періоду та методу нарахування амортизації залежно від ситуації і обліковується як зміна облікових оцінок.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про сукупний дохід в тій категорії витрат, що відповідає функції нематеріального активу.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються, а тестуються на предмет зменшення корисності щорічно або окремо, або на рівні підрозділів, що генерують грошові потоки. Строки корисної служби нематеріальних активів з невизначеним строком служби аналізуються на предмет наявності обставин, що підтверджують правильність існуючої оцінки строку корисної служби таких активів. Якщо це неперийнятно, зміна оцінки строку корисного використання – з невизначеного на обмежений строк – здійснюється на перспективній основі.

Прибутки або збитки від припинення визнання нематеріального активу вимірюються як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу і балансовою вартістю активу, і визнаються у складі прибутку або збитку у момент списання такого активу.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, Компанія здійснює оцінку очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це більша з наступних величин: справедлива вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, або вартість використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що не генерують надходження грошових коштів, які, в основному, не залежать від надходжень, що генеруються іншими активами або компаніями активів. Одиниця, яка генерує грошові кошти (ОГК) - це найменша обумовлена компанією активів, яка забезпечує надходження коштів, практично незалежний від притоку грошових коштів від інших активів (або груп активів) компанії. Якщо балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до суми очікуваного відшкодування. При визначенні вартості використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі і ризики, властиві активу. Збитки від зменшення корисності визнаються в звіті про сукупний дохід за період в складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо такі ознаки є, розраховується сума відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються лише у тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до суми очікуваного відшкодування. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою даний актив визнавався би у разі, якби в попередні роки не був би визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про сукупний дохід за період. Після такої зміни вартості, майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу за вирахуванням залишкової вартості на систематичній основі протягом строку корисної служби. Компанія визначила що вона є однією ОГК, діяльністю якої є роздрібна торгівля через власну мережу супермаркетів продуктами харчування, побутовою хімією, побутовими товарами першої необхідності.

Оренда

Договір є орендним чи містить оренду, якщо він передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Для договору, який є, або містить оренду, кожний компонент оренди в договорі обліковується як оренда окремо від компонентів що не пов'язані з орендою цього договору, окрім випадків, коли застосовується описаний нижче практичний прийом.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «АВАНТА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Як практичний прийом, Компанія вирішила, за класом базового активу, не розмежовувати компоненти що не пов'язані з орендою та оренди, а натомість обліковувати кожний компонент оренди та будь-які пов'язані з ним компоненти, що не пов'язані з орендою, як єдиний компонент оренди.

Компанія не застосовує вимоги МСФЗ до:

- а) короткострокової оренди (на строк до 12 місяців); та
- б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним (вартість нового активу становить менше 150 тис. грн.).

Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Первісна оцінка активу з права користування

На дату початку оренди Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди.

Первісна оцінка орендного зобов'язання

На дату початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити.

Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку додаткових запозичень Компанії.

Ставка додаткових запозичень - ставка відсотка, яку Компанія сплатила б, щоб позичити на подібний строк та з подібним забезпеченням коштів, які необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу з права користування за подібних економічних умов.

На дату початку оренди орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, складаються з вказаних далі платежів за право використання базового активу протягом строку оренди, які не були сплачені на дату початку оренди:

- а) фіксовані платежі, в тому числі по суті фіксовані платежі, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню.
- б) зміні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- в) сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- г) ціну виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою; та
- г) платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, включають, наприклад, платежі, пов'язані з індексом споживчих цін, платежі, пов'язані з еталонною ставкою відсотка (такою як LIBOR), або платежі, які змінюються зі змінами ринкових орендних ставок.

Подальша оцінка активу з права користування

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості:

- а) з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та
- б) з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Амортизація нараховується із застосуванням вимог МСБО 16 Основні засоби, з урахуванням наступного.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «АВАНТА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Якщо оренда передає право власності на базовий актив орендарю наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає той факт, що орендар скористається можливістю його придбати, то орендар має амортизувати актив з права користування від дати початку оренди і до кінця строку корисного використання базового активу. В інших випадках орендар має амортизувати актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Подальша оцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання:

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти:

- а) проценти за орендним зобов'язанням; та
- б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Переоцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар визнає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування. Однак якщо балансова вартість активу з права користування зменшилася до нуля і відбувається подальше зменшення оцінки орендного зобов'язання, то орендар визнає будь-яку решту суми переоцінки у прибутку або збитку.

Орендар переоцінює орендне зобов'язання, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконту, якщо виконується будь-яка з таких двох умов:

- а) змінився строк оренди. Орендар визначає переглянуті орендні платежі на основі переглянутого строку оренди; або
- б) змінилася оцінка можливості придбання базового активу. Орендар має визначити переглянуті орендні платежі з метою відобразити зміну сум, що мають бути сплачені у разі використання можливості придбання

Компанія в якості орендодавця

Дохід від оренди, що виникає від операційної оренди приміщень Компанії, обліковується за прямолінійним методом протягом строку оренди і включається до складу доходу у зв'язку з його операційним характером

Запаси

Запаси оцінюються за вартістю, меншою з двох: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасів повинна включати всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єктові господарювання податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження, витрат зі страхування ризиків транспортування запасів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.

Оцінка запасів при вибутті здійснюється з використанням метода ФІФО.

Компанія списує втрату запасів на основі результатів регулярної інвентаризації. Списання відображається у собівартості реалізованої продукції. Компанія також списує неліквідні запаси, коли очікуваний час продажу перевищує встановлені Компанією норми.

Чиста вартість реалізації представляє собою оціночну ціну продажу в процесі звичайної господарської діяльності за вирахуванням оціночних витрат на доробку і витрат, необхідних для здійснення торгової угоди.

Фінансові інструменти

Класифікація фінансових активів

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «АВАНТА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

В момент початкового визнання фінансових інструментів Компанія здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.

Боргові фінансові активи Компанія класифікує, виходячи з бізнес-моделі, яку вона використовує для управління цими активами, та характеристик грошових потоків, передбачених договором, що ініціює фінансовий інструмент.

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

- фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю;
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході;
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів (критерій SPPI) на непогашену частину основної суми.

Класифікація фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, за виключенням:

- 1) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки;
- 2) фінансових зобов'язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення визнання або коли застосовується принцип продовження участі;
- 3) договорів фінансової гарантії, авалю, поруки;
- 4) зобов'язань з кредитування за ставкою, нижче ринкової.

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення.

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції – це сума відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передання обіцяних товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

Зменшення корисності

Модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- фінансові активи, що є борговими інструментами;
- дебіторська заборгованість за договорами оренди;
- зобов'язання з надання позик і зобов'язання за договорами фінансової гарантії.

За інвестиціями в інструменти капіталу збиток від зменшення корисності не визнається.

Резерви під очікувані кредитні збитки повинні визнаватися в сумі, що дорівнює або очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців, або очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

Компанія застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «АВАНТА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

дорівнює очікуванім кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Компанія очікує отримати. Потім збиток дисконтується з наближенням до первісної ефективної процентної ставки активу.

Списання

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Компанії.

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

- а) строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;
- б) передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;
- в) списання фінансового активу за рахунок резерву.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, та сумою отриманої компенсації (в тому числі величину отриманого нового активу за вирахуванням величини прийнятого зобов'язання), відображається як доходи або витрати від припинення визнання.

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватись якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився.

Процентні доходи

Компанія визнає за фінансовими інструментами процентний дохід/витрати за ефективною ставкою відсотка протягом періоду від дати їх початкового визнання до дати припинення визнання (продаж, погашення), рекласифікації.

Коригування процентних доходів за фінансовим активом на третьому рівні кредитного ризику проводиться в кореспонденції з рахунками, призначеними для обліку оціночних резервів під очікувані кредитні збитки.

Справедлива вартість

Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана при продажу активу або виплачена за передачу зобов'язання в рамках угоди, що укладається в звичайному порядку між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості передбачає, що операція з продажу активу або передачі зобов'язання відбувається:

- Або на основному ринку для даного активу або зобов'язання;
- Або, в умовах відсутності основного ринку, на найбільш сприятливому ринку для даного активу або зобов'язання.

У Компанії повинен бути доступ до основного або найбільш сприятливому ринку. Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється з використанням припущень, які використовувалися б учасниками ринку при визначенні ціни активу або зобов'язання, при цьому передбачається, що учасники ринку діють в своїх кращих інтересах.

Оцінка справедливої вартості фінансового активу враховує можливість учасника ринку генерувати економічні вигоди від використання активу найкращим і найбільш ефективним чином або його продажу іншому учаснику ринку, який буде використовувати даний актив кращим і найбільш ефективним чином.

Компанія використовує такі методики оцінки, які є прийнятними в обставинах, що склалися і для яких доступні дані, достатні для оцінки справедливої вартості.

Всі активи і зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії джерел справедливої вартості на підставі вихідних даних самого нижнього рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 – Ринкові котирування цін на активному ринку по ідентичним активам або зобов'язанням (без будь-яких коригувань);
- Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких є істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, які прямо або побічно спостерігаються на ринку;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

- Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, не є спостережуваними на ринку.

Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної ринкової інформації із застосуванням відповідних методів оцінки. Проте для інтерпретації ринкової інформації з метою оцінки справедливої вартості необхідний кваліфікований висновок. Застосування різних ринкових припущень та/або методів оцінки може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням моделі дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методів оцінки на кінець року; вона не вказує справедливую вартість цих інструментів на дату підготовки даної фінансової звітності. Ці оцінки не відображають ніяких премій або дисконтів, які могли б витікати з пропозиції одночасного продажу повного пакету певного фінансового інструменту Компанії.

Оцінка справедливої вартості заснована на припущеннях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам та інших чинників.

Грошові кошти та їх еквіваленти

До складу грошових коштів відносяться грошові кошти на рахунках в банку та в касі, а також депозити до запитання. До складу еквівалентів грошових коштів відносяться короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які можуть бути легко конвертовані в грошові кошти, зі строком погашення не більше трьох місяців з дати придбання, вартість яких схильна до незначних коливань.

Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або узгоджене), що виникло унаслідок минулої події, а також існує вірогідність, що для погашення зобов'язання буде необхідне вибуття ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання. Забезпечення переглядається на кожну дату фінансової звітності та коригується для відображення поточної оцінки. У випадках, якщо вплив вартості грошей в часі є істотним, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків по ставці до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі, і, якщо необхідно, ризики, властиві виконанню таких зобов'язань.

Зобов'язання з виплат працівникам

Компанія здійснює внески до Пенсійного фонду, фонду соціального страхування і страхування на випадок безробіття в розмірі, встановленому законодавством, чинним протягом розглянутих періодів, які розраховуються на підставі загальної суми заробітної плати та іншої компенсації працівникам. Ці витрати відображаються у звіті про сукупний дохід результати в періоді, до якого відносяться нарахування заробітної плати та іншої компенсації працівникам.

Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує вірогідність того, що для погашення зобов'язання буде потрібно вибуття ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає розкриттю, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які є економічними вигодами, є маловірогідною.

Податок на прибуток

Поточний податок

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваною до отримання в якості відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки і закони, прийняті або оголошені на звітну дату.

Відстрочений податок

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за всіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів і зобов'язань (для цілей фінансового обліку) та вартістю у податковій базі активів і зобов'язань.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями і перенесеними на наступні періоди невикористаних податкових пільг та податкових збитків, якщо існує ймовірність отримання неоподатковуваного прибутку, відносно якого можна застосувати від'ємну тимчасову різницю, а також використовувати податкові пільги і податкові збитки, перенесені на наступні періоди, крім випадків, коли:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «АВАНТА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, виникає внаслідок первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; і
- щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також з часткою участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються, лише якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць в осяжному майбутньому і буде отримано оподатковуваний прибуток, у відношенні якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату складання звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відкладеного податкового активу. Невизнані раніше відкладені податкові активи переоцінюються на кожну дату звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, на основі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на дату звіту про фінансовий стан податкових ставок і положень податкового законодавства. Податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, які відображаються безпосередньо в складі капіталу, відображається у складі капіталу. Відстрочені податкові активи та зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, і якщо вони відносяться до однієї і тієї ж податкової групи і податкового органу.

При розрахунку сум відстрочених податкових активів і зобов'язань Компанія використовувала ставки податку, які, як очікується, будуть діяти в період сторнування тимчасових різниць, які привели до виникнення відповідних відстрочених податкових активів і зобов'язань. Для розрахунку поточного податку на прибуток та відстрочених податків застосовувалася ставка податку на прибуток 18%.

Інструменти власного капіталу

Статутний капітал

Згідно із законодавством України, учасник товариства з обмеженою відповідальністю (ТОВ) може в односторонньому порядку вилучити свою частку в чистих активах товариства. В такому випадку товариство зобов'язане виплатити учаснику його частку в чистих активах товариства, визначену згідно з українським законодавством. На момент вилучення частка учасника в чистих активах, визначена згідно з українським законодавством, може не відповідати частці, визначеній згідно з МСФЗ.

У відповідності зі змістом договору і визначеннями фінансового зобов'язання чисті активи таких товариств задовольняють вимогам визначення фінансового зобов'язання. При підготовці даної фінансової звітності керівництво Компанії скористалося винятком до визначення фінансового зобов'язання передбаченого в пунктах 16А і 16В МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» оскільки вважає, що даний інструмент має всі характеристики і задовольняє всім умовам, передбаченим зазначеними пунктами.

У даній фінансовій звітності внески учасників та інші елементи власного капіталу, були класифіковані як інструменти з правом зворотного продажу і представлені у фінансовій звітності як інструменти капіталу, згідно виключенню з визначення фінансових зобов'язань, передбачених МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання».

Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток являє собою прибуток, отриманий Компанією з початку ведення комерційної діяльності за вирахуванням збитків, дивідендів.

Дохід від договорів з клієнтами

Діяльність Компанії пов'язана із роздрібною торгівлею через власну мережу супермаркетів продуктами харчування, побутовою хімією, побутовими товарами першої необхідності. Виручка за договорами з покупцями визнається, коли контроль над товарами передається покупцеві і оцінюється в сумі, що забезпечує відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на такі товари або послуги.

Продаж продукції та товарів

Виручка від продажу продукції та товарів визнається в певний момент часу, коли контроль над активом передається покупцеві. Для продукції та товарів, що реалізується через торговельні точки виручка як правило визнається в момент передачі її в точці продажу.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «АВАНТА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Компанія визначає, чи існують в договорі інші зобов'язання, які представляють собою окремі обов'язки до виконання (наприклад, гарантії, призові бали, що надаються за програмою лояльності покупців), на які необхідно розподілити частину ціни угоди. Компанія має програму лояльності для клієнтів, яка дозволяє клієнтам накопичувати бонусні бали, що нараховуються пропорційно до вартості, сплаченої за товари. При покупці товарів клієнт отримує бонусні бали, але не має можливості використати їх одразу. Бонусні бали можна буде використати для наступних покупок. Бонусні бали обліковуються як окремі компоненти операції продажу, під час якої вони надаються. Певна частина справедливої вартості отриманої компенсації відноситься на бонусні бали та визнається як заборгованість за контрактами з клієнтами. Дохід буде визнаний у тому періоді, в якому ці бонусні бали будуть використані. Розмір загальної суми зобов'язань за програмою лояльності залежить від оціночної кількості покупців, які використовують накопичені бонусні бали. При визначенні ціни угоди в разі продажу продукції Компанія приймає до уваги вплив змінного відшкодування, наявність значного компонента фінансування, а також нетрошіві відшкодування і відшкодування, що сплачується покупцеві (при їх наявності).

i) Змінне відшкодування

Якщо відшкодування за договором включає в себе змінну суму, Компанія оцінює суму відшкодування, право на яке вона отримує в обмін на передачу продукції покупцеві. Змінне відшкодування оцінюється в момент укладення договору, і щодо його оцінки застосовується обмеження до тих пір, поки не буде найвищою мірою ймовірно, що при наступному вирішенні невизначеності, властивій змінному відшкодуванню, не відбудеться значного зменшення суми визнаної накопичувальним підсумком виручки. Деякі договори на продаж продукції надають покупцям право на повернення і зворотні знижки за обсяг, права на повернення і зворотні знижки за обсяг, що призводять до виникнення змінного відшкодування.

(ii) Значний компонент фінансування

Компанія застосовує практичний прийом, який не передбачає обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо Компанія очікує, на момент укладення договору, що період між часом, коли Компанія передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

Активи за договором

Актив за договором є правом організації на отримання відшкодування в обмін на товари або послуги, передані покупцеві. Якщо Компанія передає продукцію або послуги покупцеві до того, як покупець виплатить відшкодування, або до того моменту, коли відшкодування стає підлягає виплаті, то щодо отриманого відшкодування, що є умовним, визнається актив за договором.

Торгова дебіторська заборгованість

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

Зобов'язання за договором

Зобов'язання за договором - це обов'язок передати покупцеві продукцію або послуги, за які Компанія отримала відшкодування (або відшкодування за які підлягає сплаті) від покупця. Якщо покупець виплачує відшкодування раніше, ніж Компанія передасть продукцію або послугу покупцеві, визнається зобов'язання за договором в момент здійснення платежу або в момент, коли платіж стає таким, що підлягає оплаті (в залежності від того, що відбувається раніше). Зобов'язання по договору визнаються в якості виручки, коли Компанія виконує свої обов'язки за договором.

Визнання собівартості реалізованої продукції (послуг) та інших витрат

Собівартість реалізованої продукції, робіт або послуг, яка відноситься до тієї ж операції, відображається одночасно з визнанням відповідного доходу. Компанія отримує різного роду знижки від постачальників у вигляді знижок за обсяг та інші форми платежів. При обліку бонусів, отриманих Компанією від постачальників, Компанія визначає ці бонуси як зменшення ціни, сплаченої за товари, і відображає їх як частину собівартості реалізованого товару при продажі відповідного товару. Бонуси, що отримуються від постачальників у вигляді грошових коштів, представлені як торгова дебіторська заборгованість

Процентні витрати

Витрати на позики, що відносяться до придбання або будівництва кваліфікованого активу, капіталізуються як частина вартості цього активу. Усі інші витрати по запозиченнях відносяться на витрати в тому звітному періоді, у якому вони були понесені. Витрати по запозиченнях містять у собі виплату відсотків та інші витрати, понесені Компанією у зв'язку із запозиченнями.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Компанія капіталізує витрати на позики для всіх кваліфікованих активів. Якщо кошти позичені взагалі й використовуються з метою отримання кваліфікованого активу, то суму витрат на позики, яка підлягає капіталізації, слід визначати шляхом застосування норми капіталізації до витрат на цей актив. Норма капіталізації повинна бути середньозваженою величиною витрат на позики стосовно всіх непогашених позик суб'єкта господарювання протягом цього періоду.

Витрати на позики можуть включати курсові різниці, які виникають унаслідок отримання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на сплату відсотків.

6. НОВІ СТАНДАРТИ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЇ

Нові стандарти та зміни, які набули чинності у звітному періоді

Зміни до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" (набули чинності з 1 січня 2023 року)

Зміни до МСБО 8 уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як монетарні суми у фінансових звітах, щодо яких є невпевненість в оцінці.

Різниця між обліковою політикою та обліковими оцінками є важливою, оскільки зміни в обліковій політиці зазвичай передбачають ретроспективне перерахування, а зміни в облікових оцінках застосовуються перспективно.

У тексті Змін наголошується на тому, зокрема, що:

- зміни в облікових оцінках, що є наслідком нової інформації або нових розробок, не є виправленням помилок;
- результати зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не впливають із коригувань помилок минулих періодів;
- зміни в облікових оцінках можуть впливати лише на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів.

Зміни до МСФЗ 17 "Договори страхування" (набули чинності з 1 січня 2023 року)

МСФЗ 17 замінює проміжний Стандарт - МСФЗ 4, вимагає забезпечення послідовного обліку для всіх страхових договорів на основі поточної моделі оцінки, надає корисну інформацію про рентабельність договорів страхування. Перехід на МСФЗ 17 здійснюється ретроспективно.

Суб'єкт господарювання не застосовує МСФЗ 17 до договорів фінансової гарантії, крім тих випадків, коли емітент раніше прямо заявляв про те, що вважає такі договори страховими контрактами й використовував облік, що застосовується до страхових контрактів; страхових контрактів, за якими суб'єкт господарювання є держателем страхового полісу, якщо такі контракти не є при цьому контрактами перестрахування, що утримуються (пункт 7 МСФЗ 17).

МСФЗ 17 застосовується до: страхових контрактів (включаючи контракти перестрахування), які суб'єкт господарювання випускає, контракти перестрахування, які суб'єкт господарювання утримує, інвестиційних контрактів із умовами дискреційної участі, які він випускає, якщо суб'єкт господарювання випускає також і страхові контракти.

Зміни до МСБО 12 "Податки на прибуток" (набули чинності з 1 січня 2023 року)

Зміни уточнюють, як суб'єкти господарювання повинні враховувати відстрочені податки на такі операції, як оренда та зобов'язання, пов'язанні з виведенням з експлуатації.

Зміни звужують сферу застосування щодо звільнення від первісного визнання, коли воно не застосовується до операцій, що призводять до рівних оподатковуваних та вирахуваних тимчасових різниць. Отже, усім суб'єктам господарювання буде необхідно визнавати відстрочений податковий актив та відстрочене податкове

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «АВАНТА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

зобов'язання щодо тимчасових різниць, що виникають під час первісного визнання оренди та зобов'язання, пов'язанні з виведенням з експлуатації.

Зміни до МСБО 12 "Податки на прибуток" – Міжнародна податкова реформа – типові правила Другого компонента (набули чинності з 1 січня 2023 року)

Зміни визначають особливості обліку та розкриття інформації щодо податків на прибуток, що виникають внаслідок впровадження податкового законодавства, яке розроблене на основі типових правил Другого компонента, опублікованих Організацією економічного співробітництва та розвитку.

Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та до Положення з практики МСФЗ 2 "Здійснення суджень про суттєвість" (набули чинності з 1 січня 2023 року)

Зміни спрямовані на допомогу суб'єктам господарювання у забезпеченні розкриття облікових політик, які є більш корисними для користувачів, зокрема: замінено вимогу щодо розкриття значних облікових політик на вимогу розкривати суттєву інформацію про облікову політику; надано роз'яснення, яким чином суб'єкти господарювання мають застосовувати концепцію «суттєвості» у процесі прийняття рішень щодо розкриття облікових політик.

Інформація є суттєвою, якщо від її пропуску, викривлення або приховування можна обґрунтовано очікувати вплив на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення, складеної на основі цієї фінансової звітності, яка надає фінансову інформацію про конкретну звітність суб'єкта господарювання.

Інформація про облікову політику, яка пов'язана з несуттєвими операціями, іншими подіями та умовами, є несуттєвою та не потребує розкриття. Суб'єкт господарювання не повинен розкривати в обліковій політиці стандартизовану інформацію або дублювати вимоги МСФЗ. Визначення того, чи є інформація про облікову політику суттєвою чи ні, потребує використання суджень і може призвести до додаткових зусиль, зокрема в рік прийняття змін.

Прийняти до застосування з 1 січня 2023 року зазначені вище стандарти не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Нові стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" (набудуть чинності з 1 січня 2024 року)

Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" стосуються класифікації поточних та довгострокових зобов'язань, зокрема:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо організація має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців - це право має існувати на дату закінчення звітного періоду;
- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від ймовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом;
- докладніше прописаний порядок оцінки обмежувальних умов (ковенантів).

Право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду, незалежно від того, чи суб'єкт господарювання планує скористатися цим правом.

Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання суб'єктом господарювання

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо суб'єкт господарювання виконав ці умови на дату закінчення звітного періоду. Необхідно виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання використає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду.

Зобов'язання класифікувалося як короткострокове виходячи з термінів його виконання, визначених умовами договору.

Слід зауважити, що внесені зміни пропонують класифікувати зобов'язання як довгострокове шляхом "продовження" строку за рахунок наявності права виконати його пізніше як мінімум через рік після звітної дати.

За результатами застосування змін до МСБО 1 класифікація частини короткострокових зобов'язань може бути переглянута та змінена на довгострокові.

Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами (набудуть чинності з 1 січня 2024 року)

Зміни передбачають, що, суб'єкт господарювання може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право суб'єкта господарювання відстрочити погашення цих зобов'язань обумовлене виконанням суб'єктом господарювання спеціальних умов протягом дванадцяти місяців після завершення звітного періоду.

Зокрема, в примітках необхідно буде розкрити інформацію, що дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що зобов'язання можуть стати такими, що підлягають поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду:

- а) інформацію про спеціальні умови (включно з характером спеціальних умов і тим, коли від суб'єкта господарювання вимагається їх виконувати) та балансову вартість пов'язаних зобов'язань;
- б) факти та обставини, якщо такі існують, які вказують на те, що суб'єктові господарювання може бути складно виконувати спеціальні умови: наприклад, про те, що суб'єкт господарювання протягом звітного періоду чи після його завершення вчинив дії, спрямовані на уникнення чи обмеження наслідків потенційного порушення.

Поправки до МСФЗ 16 "Оренда" – Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді (набудуть чинності з 1 січня 2024 року)

Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила Зобов'язання з оренди при продажу та подальшій оренді (поправки до МСФЗ 16 «Оренда»), у яких пояснюється, як продавець-орендар обліковує операцію продажу та зворотної оренди після дати операції.

Операція продажу з подальшою орендою – це операція, за якою суб'єкт господарювання продає актив і орендує той самий актив у нового власника на певний період часу.

МСФЗ 16 містить вимоги щодо того, як обліковувати продаж і подальшу оренду на дату здійснення операції. Однак МСФЗ 16 не визначав вимог до подальшої оцінки операцій продажу та подальшої оренди, які тепер уточнюються поправками. При застосуванні вимог щодо подальшої оцінки орендних зобов'язань до операції продажу та подальшої оренди, поправки вимагають від продавця-орендаря визначати «орендні платежі» або «переглянуті орендні платежі» таким чином, щоб продавець-орендар не визначав би жодної суми прибутку чи збитку, яка стосується права користування, що зберігається за продавцем-орендарем. Разом з тим, це не позбавляє орендаря-продавця права визнавати у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням такої оренди.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Поправки застосовуються ретроспективно відповідно до МСБО 8 Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки до операцій продажу та подальшої оренди, укладених після дати початкового застосування.

Зміни до МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" – Угоди фінансування постачальників *(набудуть чинності з 1 січня 2024 року)*

Змінами передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності.

Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття:

- умов угод про фінансування;
- балансової вартості фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання;
- балансової вартості фінансових зобов'язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг;
- діапазону строків оплати як за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод.

Згідно з змінами, суб'єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників.

За оцінками керівництва, прийняття до застосування у майбутніх періодах зазначених вище стандартів не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року активи за статтею Основні засоби представлені наступним чином:

	Машина та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Капітальні інвестиції	Всього
Первісна або умовна вартість					
На 01 січня 2022	19 532	733	21 580	-	41 845
Надходження	2 005	-	375	2 380	4 760
Переміщення	-	-	-	-	-
Вибуття	(1 619)	(30)	(4 886)	(2 380)	(8 915)
Інші зміни	-	-	(354)	-	(354)
На 31 грудня 2022	19 917	703	16 715	-	37 335
Надходження	9 468	-	10 939	20 407	40 814
Переміщення	-	-	-	-	-
Вибуття	(7 072)	(39)	(2 621)	(20 407)	(30 139)
Інші зміни	(513)	-	(3 910)	-	(4 423)
На 31 грудня 2023	21 800	664	21 123	-	43 587
Накопичена амортизація та знецінення					
На 01 січня 2022	-	-	(6 212)	-	(6 212)
Амортизаційні нарахування	(8 851)	(221)	(4 647)	-	(13 719)
Переміщення	-	-	-	-	-
Вибуття	1 388	30	4 883	-	6 301
Коригування знецінення	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	354	-	354
На 31 грудня 2022	(7 463)	(191)	(5 622)	-	(13 276)
Амортизаційні нарахування	(5 140)	(169)	(8 254)	-	(13 563)
Переміщення	-	-	-	-	-
Вибуття	5 559	28	1 759	-	7 346
Коригування знецінення	-	-	-	-	-
Інші зміни	513	-	3 910	-	4 423
На 31 грудня 2023	(6 531)	(332)	(8 207)	-	(15 070)
Чиста балансова вартість					
На 01 січня 2022	19 532	733	15 368	-	35 633
На 31 грудня 2022	12 454	512	11 093	-	24 059
На 31 грудня 2023	15 269	332	12 916	-	28 517

Для оцінки вартості основних засобів Компанія застосовує модель обліку за собівартістю або доцільною (умовною) собівартістю (стосовно активів, придбаних до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності. При переході на МСФЗ Компанією було проведено переоцінку основних засобів до їх доцільної собівартості. Переоцінку було проведено незалежним оцінювачем ТОВ «ЕКСПЕРТНО - ОЦІНОЧНА КОМПАНІЯ «НОТІНГЕМ» станом на 01 січня 2022 року.

На 31 грудня 2023 року було проведено тест на знецінення згідно МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Ознак знецінення активів не виявлено.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

8. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Інформація про рух нематеріальних активів за роки, які закінчилися 31 грудня, представлена таким чином:

	Свідоцтво на знак	Всього
Первісна або умовна вартість		
На 01 січня 2022	17	17
Придбання	-	-
На 31 грудня 2022	17	17
Придбання	-	-
Вибуття	-	-
На 31 грудня 2023	17	17
Накопичена амортизація		
На 01 січня 2022	(1)	(1)
Амортизаційні нарахування	(2)	(2)
На 31 грудня 2022	(3)	(3)
Амортизаційні нарахування	(1)	(1)
Вибуття	-	-
На 31 грудня 2023	(4)	(4)
Чиста балансова вартість		
На 01 січня 2022	16	16
На 31 грудня 2022	14	14
На 31 грудня 2023	13	13

9. ДОГОВОРИ ОРЕНДИ

У своїй господарській діяльності Компанія виступає орендарем торгівельних та складських приміщень, в тому числі за довгостроковими договорами оренди. Відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 «Договори оренди» Компанія розраховує та визнає активи з права користування, а також зобов'язання за договорами оренди (Примітка 17). Інформацію щодо змін в активах з права користування за роки, що закінчилися 31 грудня наведено нижче:

	Будівлі та споруди	Всього
Первісна вартість		
На 01 січня 2022	134 691	134 691
Надходження	33 299	33 299
Зміна параметру АПК	(7 722)	(7 722)
Вибуття	(2 251)	(2 251)
На 31 грудня 2022	158 017	158 017
Надходження	38 453	38 453
Зміна параметру АПК	(461)	(461)
Вибуття	(89 167)	(89 167)
На 31 грудня 2023	106 842	106 842
Накопичена амортизація		
На 01 січня 2022	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «АВАНТА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Амортизаційні нарахування	(42 617)	(42 617)
Вибуття	532	532
На 31 грудня 2022	(42 085)	(42 085)
Амортизаційні нарахування	(40 677)	(40 677)
Вибуття	37 605	37 605
На 31 грудня 2023	(45 157)	(45 157)

Чиста балансова вартість

На 01 січня 2022	134 691	134 691
На 31 грудня 2022	115 932	115 932
На 31 грудня 2023	61 685	61 685

10. ПОТОЧНІ ЗАПАСИ

Запаси на звітну дату представлені наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022	01 січня 2022
Товари в торгівлі та на складах	174 006	205 801	213 356
Тара	2 137	2 694	1 959
Інші товари	2	91	804
Матеріали та сировина	4 146	3 984	4 662
Запасні частини	566	385	95
Паливо	108	108	44
Інші матеріали	222	754	684
	181 187	213 817	221 604

На 31 грудня 2023 року в заставі перебувають запаси (товари в обігу), вартість яких складає 2 000 тис.грн. Резерв на знецінення запасів не нараховувався.

11. ТОРГОВА ТА ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова дебіторська заборгованість станом на звітну дату представлена наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022	01 січня 2022
Торгова дебіторська заборгованість	35 306	30 535	37 010
Резерв під очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю	(259)	(587)	(1 655)
	35 047	29 948	35 355

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «АВАНТА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Дебіторська заборгованість за виданими авансами станом на звітну дату представлена наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022	01 січня 2022
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1 883	2 433	4 246
Резерв під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю за виданими авансами	(14)	(7)	(48)
	1 869	2 426	4 198

В таблиці нижче пояснюються зміни в оціночному резерві для торгової та за виданими авансами дебіторської заборгованості відповідно до спрощеної моделі очікуваних кредитних збитків, що відбулися між початком та кінцем річного періоду

	2023		Всього
	Оціночний резерв для торгової дебіторської заборгованості	Оціночний резерв для дебіторської заборгованості за виданими авансами	
Залишок на початок року	587	7	594
Зміни в оціночних значеннях і припущеннях	623	69	692
Використано в поточному році	-	-	-
Відкориговано раніше нарахованих резервів	(951)	(62)	(1 013)
Залишок на кінець року	259	14	273

	2022		Всього
	Оціночний резерв для торгової дебіторської заборгованості	Оціночний резерв для дебіторської заборгованості за виданими авансами	
Залишок на початок року	1 655	48	1 703
Зміни в оціночних значеннях і припущеннях	699	8	707
Використано в поточному році	(198)	-	(198)
Відкориговано раніше нарахованих резервів	(1 569)	(49)	(1 618)
Залишок на кінець року	587	7	594

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Торгова дебіторська заборгованість за строками прострочки на звітні дати представлена наступним чином:

	31 грудня 2023		
	Дебіторська заборгованість	Очікувані кредитні збитки за весь період	Коефіцієнт кредитних збитків
Поточна та прострочена до 30 днів	33 073	83	0.25%
Прострочена від 31 до 90 днів	1 298	35	2,66%
Прострочена від 91 до 180 днів	646	33	5,04%
Прострочена від 181 до 365 днів	120	24	19,82%
Прострочена більше 365 днів	169	84	100.00%
Всього	35 306	259	

	31 грудня 2022		
	Дебіторська заборгованість	Очікувані кредитні збитки за весь період	Коефіцієнт кредитних збитків
Поточна та прострочена до 30 днів	24 842	130	0.25%
Прострочена від 31 до 90 днів	2 695	72	2,66%
Прострочена від 91 до 180 днів	2 235	113	5,04%
Прострочена від 181 до 365 днів	612	121	19,82%
Прострочена більше 365 днів	151	151	100.00%
Всього	30 535	587	

	01 січня 2022		
	Дебіторська заборгованість	Очікувані кредитні збитки за весь період	Коефіцієнт кредитних збитків
Поточна та прострочена до 30 днів	30 543	76	0.25%
Прострочена від 31 до 90 днів	3 401	90	2,66%
Прострочена від 91 до 180 днів	1 659	84	5,04%
Прострочена від 181 до 365 днів	3	1	19,82%
Прострочена більше 365 днів	1 404	1 404	100.00%
Всього	37 010	1 655	

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

12. ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Інша дебіторська заборгованість станом на звітну дату представлена наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022	01 січня 2022
Розрахунки з іншими дебіторами	36 256	44 682	86 706
	36 256	44 682	86 706

13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти та їх еквіваленти на звітну дату представлені наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022	01 січня 2022
Грошові кошти в банках	20 634	61	58
Грошові кошти в касі	6 077	7 676	5 790
Грошові кошти у дорозі	3 519	10 221	8 941
	30 230	17 958	14 788

14. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Інші оборотні активи на звітну дату представлені наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022	01 січня 2022
Тимчасові різниці з ПДВ	9 242	4 676	1 263
	9 242	4 676	1 263

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

15. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Зареєстрований капітал на звітну дату представлений наступним чином:

	31 грудня 2023		31 грудня 2022		01 січня 2022	
	Внесок до статутного капіталу, грн	Частка володіння %	Внесок до статутного капіталу, грн	Частка володіння %	Внесок до статутного капіталу, грн	Частка володіння %
КОМПАНІЯ "ТАПАС ТРЕЙДІНГ ЛІМІТЕД" (Маршалові острови)	1 208 250	89,5%	1 208 250	89,5%	1 208 250	89,5%
Фізична особа Якімова Зінаїда Миколаївна	-	-	-	-	141 750	10,5%
Фізична особа Постельга Ігор Леонідович	141 750	10,5%	141 750	10,5%	-	-
	1 350 000	100 %	1 350 000	100 %	1 350 000	100 %

За результатами 2023 року Компанія отримала прибуток.

Зміна нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на звітні дати представлена наступним чином:

Нерозподілений прибуток (Непокритий збиток) на 01.01.2022 р.	15 880
Збиток за 2022 рік	(8 431)
Нерозподілений прибуток (Непокритий збиток) на 31.12.2022 р.	7 450
Прибуток за 2023 рік	4 432
Нерозподілений прибуток (Непокритий збиток) на 31.12.2023 р.	11 882

Чисті активи Компанії на звітну дату представлені наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022	01 січня 2022
Чисті активи	13 232	8 800	17 230

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

16. КРЕДИТИ

Інформація щодо довгострокових кредитів банків на звітні дати представлена наступним чином:

			31 грудня 2023		31 грудня 2022		01 січня 2022	
	Валюта	Дата погашення	Відсоткова ставка	Сума	Відсоткова ставка	Сума	Відсоткова ставка	Сума
Довгострокові кредити банків:								
АТ КБ «ПриватБанк»	UAH	21.12.2023	-	-	-	-	18%	5 595
Всього								5 595
Короткострокова частина за довгостроковими кредитами								
АТ КБ «ПриватБанк»	UAH	21.12.2023	-	-	15%	5 600	18%	6 000
Всього						5 600	6 000	
Короткострокові кредити банків:								
АТ КБ «ПриватБанк»	UAH	06.07.2024	19,5%-21%	26 727	13,5%-15%	19 932	11%-12,5%	20 633
АТ КБ «ПриватБанк»	UAH	14.07.2024	20,32%	19 600	15%	20 000	10,25%	20 000
ПАТ «БАНК ВОСТОК»	UAH	19.12.2024	16,5%	25 000	18%	12 500	-	-
Відсоткові зобов'язання	UAH			433		425		67
Всього				71 759		52 857	40 730	

Кредити Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, представлені короткостроковими кредитами у вигляді овердрафту та відновлювальними кредитними лініями. Згідно з умовами цих Договорів кредити надані в межах кредитного ліміту і підлягають поверненню на протязі 30-365 днів від дати їх отримання Компанією.

Станом на 01 січня 2022 року, Компанія мала заборгованість за довгостроковим кредитним договором перед українським банком, ставка за яким за оцінками керівництва Компанії є ринковою ставкою.

Компанія обліковує дані позики за амортизованою вартістю з використанням ринкових ставок. У якості ринкових ставок використовуються середньозважені ринкові ставки, розраховані на підставі статистичної інформації Національного банку України, за виданими комерційними банками України кредитами за період, що передувє даті укладання Компанією кредитних угод.

Станом на 31 грудня 2023 року банківські кредити забезпечені заставою у вигляді товарами в обігу (Примітка 10).

Компанія своєчасно розраховується за власними кредитними зобов'язаннями та дотримується визначених кредитним договором ковенант.

17. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА ДОГОВОРАМИ ОРЕНДИ

Зобов'язання за договорами оренди представляють собою дисконтовані грошові потоки за довгостроковими договорами оренди. Компанія має зобов'язання за договорами оренди перед юридичними та фізичними

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «АВАНТА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

особами за договорами оренди торгівельних та складських приміщень. Інформацію щодо зобов'язань станом на звітні дати наведено нижче:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022	01 січня 2022
Інші довгострокові зобов'язання - довгострокові зобов'язання за договорами оренди	40 551	73 899	91 723
Інші поточні зобов'язання - короткострокові зобов'язання за договорами оренди	33 697	52 605	41 751
	74 248	126 504	133 474

18. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Забезпечення на звітну дату представлені наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022	01 січня 2022
Забезпечення за виплатами працівникам	1 795	5 334	9 139
Забезпечення під судові процеси	38	93	73
Забезпечення під аудит фінансової звітності	137	130	-
	1 970	5 557	9 212

Інформацію щодо змін в забезпеченнях за роки, що закінчилися 31 грудня наведено нижче:

	2023		
	Забезпечення виплати відпусток	Інші забезпечення	Всього
Залишок на початок року	5 334	223	5 557
Нараховано	2 924	279	3 203
Використано	(6 462)	(327)	(6 789)
Залишок на кінець року	1 795	175	1 970
	2022		
	Забезпечення виплати відпусток	Інші забезпечення	Всього
Залишок на початок року	9 139	73	9 212
Нараховано	1 511	150	1 661
Використано	(5 316)	-	(5 316)
Залишок на кінець року	5 334	223	5 557

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

19. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова кредиторська заборгованість станом на звітну дату представлена наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022	01 січня 2022
Торгова кредиторська заборгованість:			
Кредиторська заборгованість за товари та матеріали	200 319	235 900	306 630
Кредиторська заборгованість за роботи та послуги	18 802	11 206	8 047
Всього	219 121	247 106	314 677

20. ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Інша кредиторська заборгованість станом на звітну дату представлена наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022	01 січня 2022
Інша кредиторська заборгованість:			
Розрахунки з працівниками	1 273	3 026	3 210
Розрахунки з соціальними фондами	521	1 080	838
Зобов'язання за одержаними авансами	812	610	712
Зобов'язання перед бюджетом з податку на прибуток	-	211	130
Зобов'язання за іншими податками	1 429	2 422	2 962
Розрахунки з іншими кредиторами	58	44	80
Всього	4 093	7 393	7 932

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

21. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Виручка за договорами з покупцями за роки, які закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2023	2022
Продаж товарів	1 523 746	1 491 282
Продаж послуг	172 826	131 915
	1 696 572	1 623 197

22. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

У складі статті "Собівартість реалізації" відображено собівартість реалізованих у періоді товарів у сумі 1 455 993 тис. грн за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року та 1 381 654 тис. грн за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

23. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші доходи за роки, які закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2023	2022
Доходи від здачі активів в оренду	6 854	5 911
Прибуток від надання інших послуг	4 120	1 905
Доходи від продажу основних засобів та запасів	43 351	980
Доходи від безоплатно отриманих активів	663	679
Доходи від зміни резерву очікуваних кредитних збитків (Примітка 11)	1 013	1 618
Інші операційні доходи	1 797	20 676
	57 798	31 769

24. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2023	2022
Заробітна плата	2 851	3 059
Нарахування в соціальні фонди	680	823
Знос та амортизація	456	266
Матеріальні витрати	270	410
Інші витрати	2 531	1 656
	6 788	6 214

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

25. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2023	2022
Заробітна плата	36 446	39 056
Нарахування в соціальні фонди	11 031	12 810
Знос та амортизація	13 108	13 099
Матеріальні витрати	67 480	69 530
Амортизація орендованих активів	40 677	42 617
Інші операційні витрати	76 069	66 727
	244 811	243 839

26. ІНША ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші витрати за роки, які закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2023	2022
Собівартість реалізованих запасів	3 049	915
Витрати від зміни резерву очікуваних кредитних збитків (Примітка 11)	692	707
Визнанні штрафи, пені	235	280
Витрати від нестач та псування активів	179	195
Інші витрати	14 496	2 934
	18 651	5 031

27. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Фінансові доходи за роки, які закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2023	2022
Дохід від отриманих відсотків	13	597
	13	597

28. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати за роки, які закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2023	2022
Витрати з відсотків за кредитами	11 418	5 991
Витрати з відсотків за орендними договорами	11 285	16 094
	22 703	22 085

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «АВАНТА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

29. ІНШІ ДОХОДИ ТА ІНШІ ВИТРАТИ

Інші доходи та інші витрати за роки, які закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2023	2022
Інші доходи:		
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	1	-
Інші витрати:		
Витрати від реалізації фінансових інвестицій	(1)	-
Списання запасів та товарів, знищених у зв'язку з воєнними діями на окупованих територіях	-	(4 291)
	-	(4 291)

30. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Компоненти витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня подані таким чином:

	2023	2022
Витрати з поточного податку на прибуток	(1 084)	(771)
Дохід (витрати) з відстроченого податку на прибуток	79	(109)
Дохід (витрати) з податку на прибуток	(1 005)	(880)

Витрати з податку на прибуток у співвідношенні з прибутком за роки, що закінчилися 31 грудня представлені в такий чином:

	2023	2022
Прибуток до оподаткування	5 437	(7 551)
Витрати з податку на прибуток за ставкою 18%	(979)	-
Вплив витрат, які не підлягають врахуванню при визначенні оподаткованого прибутку	(26)	(880)
	(1 005)	(880)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «АВАНТА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Інформацію щодо відстрочених податків станом на 31 грудня 2023 року, а також про рух у 2023 році наведено нижче:

	31 грудня 2023	Відображено у Звіті про сукупний дохід	31 грудня 2022	Відображено у Звіті про сукупний дохід	01 січня 2022
Торгова та інша дебіторська заборгованість	49	(58)	107	(200)	307
Резерви на судові справи	31	(9)	40	27)	13
Відстрочені податкові активи	80	(67)	147	(173)	320
Основні засоби	(83)	146	(229)	64	(293)
Відстрочені податкові зобов'язання	(83)	146	(229)	64	(293)
Відстрочений податок, нетто	(3)	79	(82)	(109)	27

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

31. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати або здійснювати суттєвий вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною увага приділяється суті відносин, а не їхній юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не завжди є доступними для непов'язаних сторін, і умови та суми операцій між пов'язаними сторонами можуть не відповідати аналогічним умовам та сумам операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами.

Пов'язаними сторонами Компанії є КОМПАНІЯ "ТАІТАС ТРЕЙДІНГ ЛІМІТЕД" (Маршалові острови), яка володіє часткою Компанії у розмірі 89,5% та фізична особа Постельга Ігор Леонідович, який володіє часткою у розмірі 10,5% з грудня 2022 року. До грудня 2022 року частка Компанії у розмірі 10,5% була у володінні фізичної особи Якімова Зінаїда Миколаївна.

Операції з пов'язаними сторонами у 2023 та 2022 році не відбувались. Відповідно до цього залишки заборгованості за роки, які закінчилися 31 грудня 2023, 31 грудня 2022 та станом 01 січня 2022 з пов'язаними сторонами відсутні.

Провідний управлінський персонал за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року одержав компенсацію 39 тис. грн. (2022 рік: 40 тис. грн.), яка включена до складу заробітної плати та відповідних нарахувань.

32. ПЕРШЕ ЗАСТОСУВАННЯ МСФЗ

За всі попередні звітні періоди, включаючи рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, Компанія складала фінансову звітність відповідно до НП(С)БО. Датою переходу на МСФЗ є 01 січня 2022 року. Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року є першою річною фінансовою звітністю, підготовленою відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

При підготовці цієї фінансової звітності за МСФЗ вступний Звіт про фінансовий стан Компанії був підготовлений станом на 01 січня 2022 року, дату переходу Компанії на МСФЗ. У даній Примітці пояснюються основні коригування (вплив переходу), виконанні Компанією при перерахуванні Звіту про фінансовий стан, складеного на 01 січня 2022 року згідно з НП(С)БО та Звіту про фінансовий стан підготовленого відповідно до МСФЗ на 01 січня 2022 року.

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на 01 січня 2022 року

Актив	Пояснення	Код рядка	НП(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи:		1000	16	-	16
первісна вартість	1	1001	25	(8)	17
накопичена амортизація	1	1002	(9)	8	(1)
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	-	-
Основні засоби:	2	1010	34 006	1 627	35 633
первісна вартість	2	1011	112 635	(70 790)	41 845
Знос	2	1012	(78 629)	72 417	(6 212)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			-	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

інші фінансові інвестиції		1035	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-	-
Відстрочені податкові активи	3	1045	26	1	27
Інші необоротні активи	4	1090	-	134 691	134 691
Усього за розділом I		1095	34 048	136 319	170 367
II. Оборотні активи					
Запаси		1100	221 604	-	221 604
Виробничі запаси		1101	5 485	-	5 485
Незавершене виробництво		1102	-	-	-
Готова продукція		1103	-	-	-
Товари		1104	216 119	-	216 119
Поточні біологічні активи		1110	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	5	1125	36 865	(1 510)	35 355
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	5	1130	5 532	(1 334)	4 198
з бюджетом		1135	25	-	25
у тому числі з податку на прибуток		1136	25	-	25
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	50	-	50
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	86 706	-	86 706
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти		1165	14 788	-	14 788
Витрати майбутніх періодів		1170	464	-	464
Інші оборотні активи	6	1190	2 042	(779)	1 263
Усього за розділом II		1195	368 076	(3 623)	364 453
III Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-		-
БАЛАНС		1300	402 124	132 696	534 820

Пасив	Пояснення	Код рядка	НП(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
I. Власний капітал					
Зареєстрований капітал		1400	1 350	-	1 350
Капітал у дооцінках		1405	-	-	-
Додатковий капітал		1410	-	-	-
Резервний капітал		1415	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	15 883	(3)	15 880
Неоплачений капітал		1425	-	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-	-
Усього за розділом I		1495	17 233	(3)	17 230
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	5 595	-	5 595
Інші довгострокові зобов'язання	4	1515	-	91 723	91 723
Довгострокові забезпечення		1520	-	-	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Цільове фінансування		1525	-	-	-
Усього за розділом II:		1595	5 595	91 723	97 318
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	7	1600	40 633	67	40 700
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями		1610	6 000	-	6 000
товари, роботи, послуги		1615	314 677	-	314 677
розрахунки з бюджетом		1620	3 092	-	3 092
у тому числі з податку на прибуток		1621	130	-	130
розрахунками зі страхування		1625	838	-	838
розрахунками з оплати праці		1630	3 210	-	3 210
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635	712	-	712
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640	-		-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-		-
Поточні забезпечення	8	1660	9 139	73	9 212
Доходи майбутніх періодів		1665	-		-
Інші поточні зобов'язання	4,6,7	1690	995	40 836	41 831
Усього за розділом III		1695	379 296	40 976	420 272
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття					
		1700	-		-
БАЛАНС		1900	402 124	132 696	534 820

Пояснення коригувань:

1. списання повністю амортизованих об'єктів нематеріальних активів;
2. переоцінені до справедливої вартості основні засоби, нову вартість прийнято за доцільну собівартість, переоцінку проведено методом списання зносу;
3. донарахування відстрочених податкових активів;
4. визнання активів та зобов'язань за довгостроковими договорами оренди;
5. нарахування резервів під очікувані кредитні збитки за торговою та за виданими авансами дебіторською заборгованістю;
6. перекласифікація поточних зобов'язань з тимчасових різниць з ПДВ до складу інших оборотних активів;
7. перекласифікація кредиторської заборгованості з нарахування відсотків за банківськими кредитами до складу короткострокових кредитів банків;
8. донарахування резерву на забезпечення судових витрат.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «АВАНТА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

33. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ

Оподаткування

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності підприємств, зокрема контроль курсу обміну валют і митні правила, продовжують змінюватися внаслідок перехідного періоду в економіці. Положення законів і нормативних документів зазвичай нечіткі і їх трактування залежить від позиції місцевих, регіональних і державних органів та інших державних органів. Випадки різних трактувань законодавства є непоодинокими. Недотримання українських законів та нормативних вимог може призвести до накладання серйозних штрафів та нарахування значної пені. У результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не відповідатимуть податковій звітності Компанії. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня, розміри яких можуть бути суттєвими. Керівництво вважає, що Компанія діє відповідно до місцевого податкового законодавства, однак існує багато нових законів у сфері оподаткування, а також у сфері операцій з іноземною валютою, прийнятих нещодавно, трактування яких не завжди однозначне.

Керівництво вважає, що Компанія належним чином виконало усі податкові зобов'язання на основі свого розуміння податкового законодавства, однак, вищезазначені факти вказують на існування податкових ризиків для Компанії.

Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності Компанія бере участь у інших судових процесах та до неї висуваються певні претензії. На думку керівництва Компанії, остаточне зобов'язання, якщо таке виникне, за такими справами або претензіями, не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії. У 2023 та 2022 році Компанією не нараховувалися забезпечення по судових справах, за позовами від контрагентів про стягнення боргу за договорами поставки товару, про стягнення неустойки. Забезпечення були створені щодо потенційних зобов'язань, для яких, на думку управлінського персоналу, існує суттєва вірогідність вибуття ресурсів з Компанії. Інших суттєвих претензій, за якими можливий відтік активів до Компанії не висувалось.

Зобов'язання за договорами придбання основних засобів

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Компанія не мала суттєвих контрактних зобов'язань з капітальних витрат за договорами придбання основних засобів.

Соціальні зобов'язання

Компанія робить внески до обов'язкових і добровільних соціальних програм. Соціальні об'єкти Компанії, а також регіональні соціальні програми приносять суспільну користь у широкому розумінні і, як правило, не обмежуються тільки працівниками Компанії.

Екологічні питання

В Україні продовжує розвиватися законодавство про охорону навколишнього середовища. Компанія періодично здійснює оцінку своїх зобов'язань, передбачених законодавством про охорону навколишнього середовища. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути у результаті змін у чинних нормативно-правових актах, у результаті цивільних судових процесів чи змін законодавства, оцінити неможливо, але їхній вплив може виявитися суттєвим. У поточній ситуації з правозастосуванням існуючого законодавства керівництво вважає, що Компанія виконала усі державні вимоги з екологічних питань. Відповідно, у Компанії немає суттєвих зобов'язань у зв'язку з охороною навколишнього середовища.

34. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Управління капіталом

Цілями Компанії в питаннях управління капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі для того, щоб забезпечувати прибутки власнику та вигоди іншим зацікавленим сторонам і підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «АВАНТА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Управління ризиком капіталу, головним чином, стосується виконання вимог українського законодавства.

Компанія здійснює контроль капіталу за допомогою коефіцієнта покриття кредитних зобов'язань, який розраховується як співвідношення чистих зобов'язань до суми власного капіталу та чистих зобов'язань. Компанія включає у розрахунок чистих зобов'язань процентні кредити та позики, за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань на звітні дати розрахований таким чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022	01 січня 2022
Процентні кредити та займи	71 759	58 457	52 325
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(30 230)	(17 958)	(14 788)
Чисті зобов'язання	41 529	40 499	37 537
Власний капітал	13 232	8 800	17 230
Власний капітал і чисті зобов'язання	28 297	31 699	20 307
Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань	1,47	1,28	1,85

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансових втрат для Компанії, якщо клієнт або контрагент за фінансовим інструментом не виконує своїх договірних зобов'язань, і виникає, в основному, за рахунок грошових коштів та їх еквівалентів, фінансової дебіторської заборгованості Компанії та інвестицій в цінні папери.

Резерви під знецінення фінансових активів сформовані на підставі ймовірності дефолту і очікуваних коефіцієнтів збитковості. Компанія використовує професійне судження при формуванні зазначених припущень і виборі вихідних даних для розрахунку знецінення на підставі досвіду діяльності Компанії в минулому, існуючих ринкових умов і майбутніх прогнозних оцінок на кінець кожного звітного періоду. Компанія використовує категорії (портфелі) фінансової дебіторської заборгованості, які відображають пов'язаний з ними кредитний ризик. В основі класифікації портфелів лежить категорія клієнтів і подібний термін заборгованості. Компанія використовує категорії (портфелі) фінансової дебіторської заборгованості, які відображають пов'язаний з ними кредитний ризик. В основі класифікації портфелів лежить категорія клієнтів і термін прострочення заборгованості. Протягом терміну торгової дебіторської заборгованості, що становить менше 12 місяців, Компанія відображає власний кредитний ризик за допомогою своєчасного створення належних резервів на покриття очікуваних кредитних збитків. При розрахунку рівня очікуваних кредитних збитків Компанія розглядає інформацію про рівень збитків, що мали місце в минулі періоди, по кожній категорії клієнтів. З урахуванням короткого терміну активів прогнозовані макроекономічні показники не роблять істотного впливу на рівень збитків. У разі виникнення несприятливих явищ в економіці, показники можуть бути скориговані.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності виникає у разі якщо Компанія не може погасити свої зобов'язання по мірі їхнього виникнення. Компанія здійснює ретельний моніторинг та управління своєю позицією ліквідності. Управління ризиком ліквідності Компанії включає підтримання достатнього рівня грошових коштів та доступності фінансування для підтримки операційної діяльності Компанії.

Зведена інформація про фінансові зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2023 року за строками погашення на основі недисконтованих потоків грошових коштів представлена наступним чином:

	До 1 року	Від 1 до 5 років	Понад 5 років	31 грудня 2023 року
Кредити	71 759	-	-	71 759
Торгова кредиторська заборгованість	219 121	-	-	219 121
Всього зобов'язань	290 880	-	-	290 880

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «АВАНТА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Зведена інформація про фінансові зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2022 року за строками погашення на основі недисконтованих потоків грошових коштів представлена наступним чином:

	До 1 року	Від 1 до 5 років	Понад 5 років	31 грудня 2022 року
Кредити	58 457	-	-	58 457
Торгова кредиторська заборгованість	247 106	-	-	247 106
Всього зобов'язань	305 563	-	-	305 563

Зведена інформація про фінансові зобов'язання Компанії станом на 01 січня 2022 року за строками погашення на основі недисконтованих потоків грошових коштів представлена наступним чином:

	До 1 року	Від 1 до 5 років	Понад 5 років	01 січня 2022 року
Кредити	46 730	5 595	-	52 325
Торгова кредиторська заборгованість	314 677	-	-	314 677
Всього зобов'язань	361 407	5 595	-	367 002

Ризик зміни відсоткових ставок

Ризик зміни відсоткових ставок являє собою ризик того, що зміни плаваючих відсоткових ставок негативно вплинуть на фінансові результати Компанії. На думку керівництва, станом на 31 грудня 2023 та 2022 років у Компанії немає ризику зміни відсоткових ставок, оскільки вона користується кредитними коштами із фіксованими відсотковими ставками.

Валютний ризик

Валютний ризик полягає в тому, що на фінансові результати Компанії можуть негативно вплинути зміни курсів обміну валют. Компанія здійснює свою операційну діяльність, в основному, із використанням таких валют: українська гривня, долар США, євро. Офіційні курси цих валют до гривні встановлюються Національним банком України («НБУ»).

Офіційний курс, встановлений Національним банком України, та середній курс за рік складав:

		2023	2022	2021
Долар	Середньорічний курс	36,57	32,34	27,29
США	Курс НБУ на кінець періоду	37,9824	36,5686	27,2782
ЄВРО	Середньорічний курс	39,56	33,98	32,31
	Курс НБУ на кінець періоду	42,2079	38,9510	30,9226

На думку керівництва, станом на 31 грудня 2023 та 2022 років у Компанії немає валютного ризику, оскільки Компанія не має активів та суттєвих сум зобов'язань, виражених в іноземній валюті.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «АВАНТА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

35. ПОДАННЯ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ ПО КАТЕГОРІЯМ ОЦІНКИ

Класифікація фінансових активів і зобов'язань на категорії для цілей оцінки станом звітної дати, представлена в таблиці нижче

	31 грудня 2023	31 грудня 2022	01 січня 2022
Фінансові активи			
<i>Фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю</i>			
Грошові кошти та їх еквіваленти	30 230	17 958	14 788
Торгова дебіторська заборгованість	35 047	29 949	35 355
Всього фінансових активів	65 277	47 907	50 143
Фінансові зобов'язання			
<i>Фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю</i>			
Кредити	71 759	58 457	52 325
Зобов'язання за договорами оренди	74 248	126 504	133 474
Торгова кредиторська заборгованість	219 121	247 106	314 677
Всього фінансових зобов'язань	365 128	432 067	500 476

36. ОЦІНКА СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

У таблиці нижче представлена ієрархія оцінок активів і зобов'язань Компанії за справедливою вартістю:

31 грудня 2023 р.				
	Спостережувані ринкові ціни (Рівень 1)	Розрахункові дані на основі спостережуваних ринкових цін		Всього
		(Рівень 2)	Розрахункові дані не на основі спостережуваних ринкових цін (Рівень 3)	
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	30 230	30 230
Торгова дебіторська заборгованість	-	-	35 047	35 047
Разом активи	-	-	65 277	65 277
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Процентні кредити та займи	-	-	71 759	71 759
Зобов'язання за договорами оренди	-	-	74 248	74 248
Торгова кредиторська заборгованість	-	-	219 121	219 121
Разом зобов'язання	-	-	365 128	365 128

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «АВАНТА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

31 грудня 2022 р.				
	Спостережувані ринкові ціни (Рівень 1)	Розрахункові дані на основі спостережуваних ринкових цін (Рівень 2)	Розрахункові дані не на основі спостережуваних ринкових цін (Рівень 3)	Всього
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	17 958	17 958
Торгова дебіторська заборгованість	-	-	29 949	29 949
Разом активи	-	-	47 907	47 907
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Процентні кредити та займи	-	-	58 457	58 457
Зобов'язання за договорами оренди	-	-	126 504	126 504
Торгова кредиторська заборгованість	-	-	247 106	247 106
Разом зобов'язання	-	-	432 067	432 067

01 січня 2022 р.				
	Спостережувані ринкові ціни (Рівень 1)	Розрахункові дані на основі спостережуваних ринкових цін (Рівень 2)	Розрахункові дані не на основі спостережуваних ринкових цін (Рівень 3)	Всього
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	14 788	14 788
Торгова дебіторська заборгованість	-	-	35 355	35 355
Разом активи	-	-	50 143	50 143
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Процентні кредити та займи	-	-	52 325	52 325
Зобов'язання за договорами оренди	-	-	133 474	133 474
Торгова кредиторська заборгованість	-	-	314 677	314 677
Разом зобов'язання	-	-	500 476	500 476

37. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

У період після звітної дати та до дати затвердження цієї фінансової звітності не відбувались події, які могли би вплинути на дану фінансову звітність. Однак, негативний вплив на економіку та суспільство України через повномасштабне вторгнення з боку російської федерації продовжився, як зазначено у Примітці 2, у зв'язку з чим воєнний стан в країні продовжено до 11 серпня 2024 року.

Міжнародна підтримка України продовжується завдяки спротиву Збройних сил України, ефективній дипломатії та широкому висвітленню подій у світових медіа. Основними механізмами підтримки є постачання зброї, фінансова та гуманітарна допомога, накладення санкцій на росію.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «АВАНТА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

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 Компанії в майбутньому. Керівництво продовжує стежити за можливим впливом вказаних подій на Компанію і вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена до випуску 3 червня 2024 року від імені керівництва Компанії:

Генеральний директор



Терещенко Олексій Васильович

Головний бухгалтер



Хименко Ірина Олександрівна



ТОВ «ДЖІ ПІ ЕЙ УКРАЇНА»

info@jpa.kiev.ua

www.jpa.kiev.ua

+38 (044) 492 25 43

+38 (050) 172-94-02

+38 (067) 328 45 13

info@jpa.kiev.ua

Адреса для листування:

Київ 04107 вул. Татарська, 7, оф. 89

