



JPA UKRAINE LLC
Audit Accounting Tax Consultancy
Ukraine

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

Річна фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
Код ЄДРПОУ - 35495114
та звіт незалежного аудитора



bridging businesses

Зміст

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	4
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	5
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН).....	12
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД).....	14
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом).....	16
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	18
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	19
1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ	19
2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ В УКРАЇНІ	19
3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	20
4. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ І ПРИПУЩЕННЯ	22
5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	23
6. НОВІ СТАНДАРТИ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЇ.....	34
7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ.....	39
8. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ.....	40
9. ДОГОВОРИ ОРЕНДИ.....	40
10. ПОТОЧНІ ЗАПАСИ	41
11. ТОРГОВА ТА ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	42
12. ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	43
13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ.....	43
14. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ.....	43
15. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....	43
16. КРЕДИТИ	44
17. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА ДОГОВОРАМИ ОРЕНДИ.....	44
18. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ.....	44
19. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	45

Окрема фінансова звітність за рік, що закінчився 31.12.2024 року, складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ)

20.	ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	45
21.	ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ	46
22.	СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ	46
23.	ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ	46
24.	АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	46
25.	ВИТРАТИ НА ЗБУТ	46
26.	ІНША ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ	47
27.	ФІНАНСОВІ ДОХОДИ	47
28.	ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ	47
29.	ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	47
30.	ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	48
31.	УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ	48
32.	УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	49
33.	ПОДАННЯ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ ПО КАТЕГОРІЯМ ОЦІНКИ	51
34.	ОЦІНКА СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ	51
35.	ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ	52

Окрема фінансова звітність за рік, що закінчився 31.12.2024 року, складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ)

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 2024 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 2024 року, була затверджена до випуску 30 травня 2025 року від імені керівництва Компанії:

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Герещенко Олексій Васильович

Палажченко Людмила Петрівна

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву та учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «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 2024 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2024 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 2 та 35 до річної фінансової звітності за 2024 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 2024 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 суттєвого питання. Звіт про управління, наданий управлінським персоналом Товариства, узгоджується з фінансовою звітністю Товариства за 2024 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 2 до річної фінансової звітності за 2024 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» № 09/2024 від 17 вересня 2024 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 «Думка» та «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюванім нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності.

Інші послуги протягом 2024 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 2024 р. в повному обсязі. У зв'язку із тим, що нами в ході аудиту не було ідентифіковано ризиків з питань пов'язанні з шахрайством, яке могло б бути під час виконання проведення, якщо б ми мали можливість виконати весь комплекс процедур пов'язаний з аналізом журналу проведення, думку з цього питання не модифіковано.

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

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

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є 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



М.П. О.О. Замай

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
«31» травня 2025 року

М . Київ, Україна

Окрема фінансова звітність за рік, що закінчився 31.12.2024року, складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ)

ТЗОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «АВАНТА»

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю "ТОРГОВИЙ ДІМ "АВАНТА"	за ЄДРПОУ	35495114
Територія: Україна	за КОАТУУ	UA800000000001078669
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 590		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового 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 2024 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	13	-
первісна вартість		1001	17	-
накопичена амортизація		1002	4	-
Незавершені капітальні інвестиції	7	1005	-	4 476
Основні засоби:	7	1010	28 517	34 265
первісна вартість		1011	43 587	50 828
Знос		1012	15 070	16 563
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	-	76
Інші необоротні активи	9	1090	61 685	42 237
Усього за розділом I		1095	90 215	81 054
II. Оборотні активи				
Запаси	10	1100	181 187	150 321
Виробничі запаси		1101	5 042	3 791
Незавершене виробництво		1102	-	-
Готова продукція		1103	-	-
Товари		1104	176 145	146 530
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	11	1125	35 047	111 254
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	11	1130	1 869	5 558
з бюджетом		1135	23	-
у тому числі з податку на прибуток		1136	23	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	1	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	12	1155	36 256	36 140
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	13	1165	30 230	9 208
Витрати майбутніх періодів		1170	358	366
Інші оборотні активи	14	1190	9 242	2 395
Усього за розділом II		1195	294 213	315 243
III Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
БАЛАНС		1300	384 428	396 297

Окрема фінансова звітність за рік, що закінчився 31.12.2024 року, складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ)

Пасив	Прим.	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного 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	11 882	16 828
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	13 232	18 178
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	29	1500	3	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	17	1515	40 551	26 817
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II:		1595	40 554	26 817
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	16	1600	71 759	100 615
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	-
товари, роботи, послуги	19	1615	219 121	211 043
розрахунки з бюджетом	20	1620	1 429	2 478
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	31
розрахунками зі страхування	20	1625	521	480
розрахунками з оплати праці	20	1630	1 273	1 640
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	20	1635	812	1 707
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-
Поточні забезпечення	18	1660	1 970	1 888
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	20, 17	1690	33 757	31 451
Усього за розділом III		1695	330 642	351 302
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
БАЛАНС		1900	384 428	396 297

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, була затверджена до випуску 30 травня 2025 року від імені керівництва Компанії:

Генеральний директор

Терещенко Олексій Васильович

Головний бухгалтер

Палажченко Людмила Петрівна



Окрема фінансова звітність за рік, що закінчився 31.12.2024 року, складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ)

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

за 2024 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	1 747 373	1 696 572
Собівартість реалізованої продукції	22	2050	(1 495 897)	(1 455 993)
Валовий: Прибуток		2090	251 476	240 579
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	23	2120	22 684	57 798
Адміністративні витрати	24	2130	(3 177)	(6 788)
Витрати на збут	25	2150	(233 550)	(244 811)
Інші операційні витрати	26	2180	(2 962)	(18 651)
Фінансові результати від операційної діяльності: Прибуток		2190	34 471	28 127
Збиток		2195	-	-
Інші фінансові доходи	27	2220	5	13
Інші доходи	29	2240	-	1
Фінансові витрати	28	2250	(28 377)	(22 703)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	-	(1)
Фінансовий результат до оподаткування: Прибуток		2290	6 099	5 437
Збиток		2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	29	2300	(1 153)	(1 005)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат: Прибуток		2350	4 946	4 432
Збиток		2355	-	-

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	4 496	4 432

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати		2500	54 711	67 899
Витрати на оплату праці		2505	41 064	39 296
Відрахування на соціальні заходи		2510	10 218	11 711
Амортизація		2515	38 711	54 241
Інші операційні витрати		2520	94 985	97 103
Разом		2550	239 689	270 250

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 2024 року, була затверджена до випуску 30 травня 2025 року від імені керівництва Компанії:

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Терещенко Олексій Васильович

Палажченко Людмила Петрівна

ТЗОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «АВАНТА»

Окрема фінансова звітність за рік, що закінчився 31.12.2024року, складена відповідно до МСФЗ

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)

Форма № 3

за період, що закінчився 31 грудня 2024 року

код за ДКУД

1801004

Стаття	Прим.	Код рядка	2024	2023
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	1 978 193	1 917 431
Повернення податків і зборів		3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість		3006	-	-
Цільового фінансування		3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	17 026	28 368
Надходження від повернення авансів		3020	2 350	46 646
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025		-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035	-	3
Надходження від операційної оренди		3040	2 574	2 101
Надходження від отримання роялті, авторських винагород		3045	554	613
Інші надходження		3095	551 479	901 755
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(1 855 395)	(1 767 960)
Праці		3105	(32 422)	(36 237)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(10 235)	(12 903)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(39 004)	(34 130)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(1 177)	(1 318)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(18 609)	(13 541)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	(19 218)	(19 271)
Витрачання на оплату авансів		3135	(54 298)	(94 200)
Витрачання на оплату повернення авансів		3140	(85)	(379)
Інші витрачання		3190	(566 372)	(967 216)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	(5 635)	(16 108)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				-
фінансових інвестицій		3200	-	1
необоротних активів		3205	3 188	51 227
Надходження від отриманих:				
відсотків		3215	-	-
дивідендів		3220	-	-
Надходження від деривативів		3225	-	-
Надходження від погашення позик		3230	-	-
Інші надходження		3250	-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	-	(1)
необоротних активів		3260	(31 166)	(24 478)
Інші платежі		3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(27 978)	26 749

ТЗОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «АВАНТА»

Окрема фінансова звітність за рік, що закінчився 31.12.2024 року, складена відповідно до МСФЗ

Стаття	Прим.	Код рядка	2024	2023
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300	-	-
Отримання позик		3305	1 010 336	1 135 205
Інші надходження		3340	-	-
Витрачання на:				
Погашення позик		3350	982 512	1 121 910
Сплату дивідендів		3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків		3360	(15 233)	(11 664)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди		3365	-	-
Інші платежі		3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	12 591	1 631
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	(21 022)	12 272
Залишок коштів на початок року	13	3405	30 230	17 958
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	13	3415	9 208	30 230

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, була затверджена до випуску 30 травня 2025 року від імені керівництва Компанії:

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Терещенко Олексій Васильович

Палажченко Людмила Петрівна

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Форма № 4

за період, що закінчився 31 грудня 2024 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	-	-	11 882	-	-	13 232
Коригування:								
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 350	-	-	11 882	-	-	13 232
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	4 946	-	-	4 946
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:								
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	4 946	-	-	4 946
Залишок на кінець року	4300	1 350	-	-	16 828	-	-	18 178

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 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	-	-	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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, була затверджена до випуску 30 травня 2025 року від імені керівництва Компанії:

Генеральний директор

Терещенко Олексій Васильович

Головний бухгалтер

Палажченко Людмила Петрівна



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 мережи супермаркетів «ЕКО маркет». На даний момент мережа супермаркетів, в яких Компанія здійснює свою діяльність, налічує 29 магазинів у місті Києві та переважно у Київській області. Середня кількість працівників Компанії протягом 2024 року склала 590 осіб. 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, в якій продовжується повномасштабна війна з Російською Федерацією та діє правовий режим воєнного стану.

У 2024 році тривало відновлення економіки України, яке підтримував передусім стійкий внутрішній споживчий попит. Економічному зростанню також сприяли значні державні капітальні видатки, зокрема в оборонно-промисловому комплексі, та збільшення експорту з огляду на стабільну роботу морських портів і розширення виробництва в металургії й добувній промисловості. За оцінками НБУ, реальний ВВП України зріс на 3,4% у 2024 році. Темпи економічного зростання сповільнилися порівняно з 2023 роком. Це пояснюється не тільки гіршими врожаєми та дещо слабшим, ніж очікувалося, зовнішнім попитом, а й реалізацією ризиків збільшення інтенсивності бойових дій, посиленням повітряних атак росії та пов'язаним із цим дефіцитом електроенергії. Збереження високих безпекових ризиків також стримувало повернення мігрантів та зумовлювало значний дефіцит робочої сили. Враховуючи безпекові ризики та складну ситуацію на ринку праці, НБУ знизив прогноз зростання реального ВВП на 2025 рік – до 3,6%. Водночас базовий сценарій прогнозу НБУ, як і раніше, передбачає поступове повернення економіки до нормальних умов функціонування.

У 2024 році інфляція пришвидшилася до 12% у річному вимірі, що перевищило попередні прогнози. Така цінова динаміка зумовлювалася збільшенням витрат бізнесу на сировину, матеріали й електроенергію, а також підвищенням зарплат на тлі збереження дефіциту кадрів. Водночас в останні місяці зростання цін певною мірою стримувалося зміцненням курсу гривні до євро, що має вагоме значення для українського імпорту. За прогнозами, інфляція сповільниться до 8,4% у 2025 році та до 5% – у 2026 році. Цьому сприятимуть заходи процентної та валютно-курсової політики Національного банку, а також вищі врожаї, поліпшення ситуації в енергетиці, зниження фіскального дефіциту та помірний зовнішній ціновий тиск.

Національний банк у грудні підвищив облікову ставку на 0.5 в. п. до 13.5%, щоб уникнути розбалансування інфляційних очікувань. Посилення монетарних умов зупинить зниження комерційних ставок банків, що тривало більше року.

Завдяки значній міжнародній підтримці, а також високому рівню адаптивності бізнесу та населення до умов війни економіка України й надалі відновлюється. У 2024 році Україна отримала 42 млрд дол. США від міжнародних партнерів у формі кредитів і грантів. Очікується, що у 2025 році Україна отримає 38,4 млрд дол. США зовнішнього фінансування. Враховуючи заходи уряду з нарощування власних надходжень і залучення на внутрішньому борговому ринку, цих коштів має вистачити для повного покриття запланованого дефіциту бюджету на наступний рік без звернення до емісійних джерел.

Ключовим ризиком для інфляційної динаміки та економічного розвитку залишається перебіг повномасштабної війни. Російська агресія зумовлює ризики подальшого зниження економічного потенціалу, зокрема через втрати людей, територій і виробництв. Швидкість повернення економіки до нормальних умов функціонування залежатиме від характеру й тривалості бойових дій.

Зберігаються також ризики зниження ритмічності міжнародної допомоги та менш сприятливих, ніж очікується зараз, зовнішньоекономічних тенденцій, зокрема через більшу геополітичну поляризацію країн і відповідну фрагментацію світової торгівлі.

Триває пошук формули миру для України за участю міжнародних партнерів. Результати американських виборів поліпшили оцінку міжнародними інвесторами перспектив завершення війни. Зокрема, це відобразилося у зростанні вартості українських єврооблігацій. Проте нині параметри та можливі часові рамки досягнення миру залишаються невизначеними, а ризики затягування війни – високими.

Війна між Україною та Російською Федерацією триває, що призводить до значного руйнування майна, активів в Україні та інших суттєвих наслідків. Наслідки війни змінюються щодня, 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.

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 відрізнятися 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

Фінансова звітність Компанії складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

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 відрізнятися 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.

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 2024 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 переважно у Київській області, яка є поза активною 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 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 35), 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 звужувати масштаби своєї діяльності.

Враховуючи все вищенаведене, ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення безперервності діяльності, спираючись на впевненість керівництва в тому, що Компанія буде продовжувати звичайну господарську і операційну діяльність принаймні протягом наступних 12 місяців від дати підписання цієї фінансової звітності.

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. 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. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті 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, 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 зараховані 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 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 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.

Компанія вирішила використовувати справедливую вартість як умовну первісну вартість станом на дату переходу до МСФЗ, а саме 1 січня 2022 року. Керівництво скористалося результатами оцінки, виконаної незалежними професійними оцінювачами, для визначення справедливої вартості станом на цю дату. Основою оцінки була справедлива вартість, яка визначалась 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 якості 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
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 (короткострокова оренда)	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 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 неприйнятно, 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 кожен 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 (ОГГК) - це найменша обумовлена компанія 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 ОГГК, 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.

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.

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

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 дорівнює очікуваним 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 сприятливого 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;
- 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 справедливую 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 утілюють 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 неоподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати від'ємну тимчасову різницю, а також використовувати податкові пільги і податкові збитки, перенесені на наступні періоди, крім випадків, коли:

- 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.

Компанія визначає, чи існують в договорі інші зобов'язання, які представляють собою окремі обов'язки до виконання (наприклад, гарантії, призиви 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 використають накопичені бонусні бали. При визначенні ціни угоди в разі продажу продукції Компанія приймає до уваги вплив змінного відшкодування, наявності значного компонента фінансування, а також негрошові 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 отримає 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.

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 та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Компанією

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації та/або зміни до них стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2024 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо таких нових та переглянутих

стандартів та інтерпретацій.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні

Зміни встановлюють, що право суб'єкта господарювання відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду повинно мати суть та повинно існувати на кінець звітного періоду. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання реалізує своє право відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після звітного періоду. Поправки застосовуються ретроспективно.

Поправки не мали впливу на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - Непоточні зобов'язання з ковенантами

За цими поправками, лише ковенанти, яких суб'єкт господарювання повинен дотримуватися на дату звітування або до неї, впливають на класифікацію зобов'язання як поточного або непоточного. Крім того, суб'єкт господарювання повинен розкривати інформацію в примітках, яка дозволяє користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що непоточні зобов'язання з ковенантами можуть підлягати погашенню протягом дванадцяти місяців. Поправки застосовуються ретроспективно.

Поправки не мали впливу на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - Зобов'язання з оренди в операціях з продажу і зворотної оренди

Поправки вимагають від продавця-лізингоодержувача визначити «лізингові платежі» або «переглянуті лізингові платежі» таким чином, щоб продавець-лізингоодержувач не визнавав будь-яку суму прибутку або збитку, пов'язану з правом користування, що зберігається за продавцем-лізингоодержувачем.

Поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - угоди про фінансування постачальників

Поправки уточнюють характеристики угод про фінансування постачальників та необхідності додаткового розкриття інформації про такі угоди. Вимоги до розкриття інформації мають на меті допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив механізмів фінансування постачальників на зобов'язання, грошові потоки суб'єкта господарювання та схильність до ризику ліквідності.

Поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але не набрали чинності. Компанія планує застосувати дані зміни з дати набрання ними чинності.

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - Облік в умовах відсутності конвертації.

Ці поправки вимагають від компаній застосовувати послідовний підхід при оцінці того, чи можна обміняти валюту на іншу валюту та при визначенні обмінного курсу, який слід використовувати, коли це неможливо, а також вимоги до розкриття інформації.

Поправки застосовуються до річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2025 року або після цієї дати, при цьому дозволяється дострокове застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (випуск 11)

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності».

Внесено зміни до МСФЗ 1 для забезпечення відповідності вимогам МСФЗ 9 «Фінансові

інструменти», додано перехресні посилання для підвищення зрозумілості МСФЗ 1. Відповідно до внесених змін суб'єкти господарювання не повинні відображати у своєму першому звіті про фінансовий стан за МСФЗ будь-яких відносин хеджування, які не відповідають критеріям обліку хеджування за МСФЗ 9.

Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Зміни стосуються розкриття інформації, пов'язаної з визнанням різниць між ціною операції та справедливою вартістю на дату первісного визнання. Зміни внесені для узгодження формулювання положень Керівництва щодо застосування МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» з відповідними положеннями МСФЗ 7 та визначеннями в МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Зміни стосуються припинення орендарем зобов'язань з оренди відповідно до вимог МСФЗ 9. Також з деяких положень МСФЗ 7 виключено термін “ціна операції” для усунення невідповідностей між МСФЗ 7 та МСФЗ 9 і МСФЗ 15 «Дохід від договору з клієнтами».

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність».

Зміни внесені з метою усунення невідповідності між параграфами МСФЗ 10, щоб уточнити, що відносини, які описані в параграфі Б74, є лише одним із прикладів обставини, за якої потрібно застосовувати судження, щоб визначити, чи діє сторона як фактичний агент чи ні.

Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».

Зміна полягає в оновленні термінології МСБО 7 щодо грошових потоків, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані та спільні підприємства.

Щорічні удосконалення набувають чинності для річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2026 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування змін. Суб'єкт господарювання зобов'язаний застосовувати поправки до МСФЗ 9 щодо зобов'язань з оренди, які погашаються на початку або після початку річного звітного періоду, в якому вперше застосовується поправка. Щодо інших поправок конкретних перехідних положень не передбачено.

Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»

МСФЗ 18, опублікований Радою з МСФЗ 9 квітня 2024 року, замінює МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та встановлює значні нові вимоги до подання фінансової звітності, приділяючи особливу увагу таким питанням:

- Звіту про прибутки або збитки, включаючи вимоги до обов'язкових проміжних підсумків, які мають бути представлені. МСФЗ 18 вводить вимоги до статей доходів і витрат, які повинні бути віднесені до однієї з п'яти категорій у звіті про прибутки або збитки - операційна, інвестиційна, фінансова, податок на прибуток та припинена діяльність, з яких перші три є новими.
- дезагрегації інформації, включаючи впровадження загальних принципів того, як повинна бути агрегована та дезагрегована інформація у фінансовій звітності.
- розкриттю інформації, пов'язаної з показниками ефективності, визначеними керівництвом, які є показниками фінансових результатів на основі загального або проміжного підсумку, що вимагається за МСФЗ, з внесеними коригуваннями (наприклад, «скоригований прибуток або збиток»). Суб'єкти господарювання будуть зобов'язані розкривати інформацію про показники ефективності у фінансовій звітності, включаючи звірку показника ефективності з найближчим загальним або проміжним підсумком у звітності за МСФЗ.

Метою Ради з МСФЗ при запровадженні МСФЗ 18 є підвищення порівнянності та прозорості звітності компаній про результати діяльності.

МСФЗ 18 та пов'язані з ним зміни до інших стандартів застосовуються для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2027 року або після цієї дати. МСФЗ 18 застосовуватиметься ретроспективно,

дозволяється дострокове застосування.

Наразі Компанія працює над визначенням усіх наслідків, які матиме застосування МСФЗ 18 на фінансову звітність.

МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття інформації»

9 травня 2024 року Рада з МСФЗ опублікувала МСФЗ 19 «Дочірні компанії без публічної підзвітності: розкриття інформації», який дозволяє дочірнім компаніям, що відповідають певним критеріям, надавати скорочене розкриття інформації, застосовуючи при цьому повні вимоги до визнання, оцінки та подання за МСФЗ. Суб'єкт господарювання матиме право застосовувати МСФЗ 19 у своїй консолідованій, окремій або індивідуальній фінансовій звітності, якщо він відповідає критеріям прийнятності на кінець звітного періоду.

Критеріями відповідності суб'єкту господарювання на застосування МСФЗ 19 є:

- Суб'єкт господарювання є дочірнім підприємством (як визначено в МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»);
- Суб'єкт господарювання не має публічної підзвітності; і
- Суб'єкт господарювання має кінцеву або проміжну материнську компанію, яка складає консолідовану фінансову звітність, доступну для загального використання, яка відповідає МСФЗ.

Суб'єкт господарювання має публічну підзвітність, якщо:

- Його боргові інструменти або інструменти власного капіталу продаються на відкритому ринку або він знаходиться в процесі випуску таких інструментів для торгівлі на відкритому ринку;
- Він тримає активи у довірчій власності для широкої групи сторонніх осіб як один із своїх основних видів діяльності.

У зв'язку із введенням МСФЗ 19 вносяться зміни до інших стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ. МСФЗ 19 є добровільним стандартом для відповідних дочірніх компаній. Суб'єктові господарювання дозволяється застосовувати МСФЗ 19 більше одного разу. Суб'єкт господарювання, який вирішив застосовувати МСФЗ 19, може пізніше скасувати цей вибір. МСФЗ 19 набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2027 року або після цієї дати, з дозволенним достроковим застосуванням.

Порівняльна інформація

Суб'єкт господарювання, який застосовує МСФЗ 19 у поточному звітному періоді, але не застосовував його в попередньому періоді, зобов'язаний надати порівняльну інформацію для всіх сум, відображених у фінансовій звітності поточного періоду, якщо МСФЗ 19 або інший стандарт бухгалтерського обліку МСФЗ не дозволяє або не вимагає іншого.

Суб'єкт господарювання, який застосовував МСФЗ 19 у попередньому звітному періоді, але вирішив не застосовувати (або більше не має права) застосовувати його в поточному періоді та продовжує застосовувати МСФЗ, повинен надати порівняльну інформацію щодо попереднього періоду для усіх сум, зазначених у фінансовій звітності поточного періоду, якщо інший стандарт МСФЗ не дозволяє або не вимагає іншого.

МСФЗ 19 не застосовний для Компанії.

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 – Зміни щодо класифікації та оцінки фінансових інструментів

30 травня 2024 року Рада з МСФЗ опублікувала Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття» щодо класифікації та оцінки фінансових інструментів. Поправки стосуються наступного:

• Класифікація фінансових активів:

- Поправки надають вказівки щодо оцінки відповідності договірних грошових потоків базовій угоді про кредитування, що важливо насамперед для класифікації фінансових активів з екологічними, соціальними та корпоративними характеристиками (ESG) тощо.
- Поправки пояснюють, що фінансовий актив має функції без регресу, якщо кінцеве право суб'єкта господарювання на отримання грошових потоків обмежується за договором грошовими потоками,

створеними зазначеними активами.

- Поправки роз'яснюють характеристики контрактно пов'язаних інструментів.

• *Припинення визнання зобов'язань, врегульованих за допомогою електронних платіжних систем:* при врегулюванні фінансового зобов'язання грошовими коштами за допомогою електронної платіжної системи, Поправки дозволяють суб'єкту господарювання вважати фінансове зобов'язання виконаним до дати розрахунку, якщо воно відповідає певним визначеним критеріям.

• *Розкриття інформації:* Поправки також вносять зміни до МСФЗ 7 для введення вимог до розкриття інформації щодо:

- інвестицій в інструменти власного капіталу, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, і

- договірних умов, які можуть змінити суму договірних грошових потоків.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2026 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Поправки мають застосовуватися ретроспективно, перерахунок попередніх періодів не вимагається, але дозволяється.

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 - Контракти на електроенергію, що залежить від природи

Рада з МСФЗ опублікувала Поправки МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття» щодо контрактів на електроенергію, що залежить від природи.

Контракти на електроенергію, що залежать від природи, допомагають компаніям забезпечити постачання електроенергії з таких джерел, як вітрова та сонячна енергія. Обсяг електроенергії, виробленої за цими контрактами, може змінюватися в залежності від неконтрольованих факторів, таких як погодні умови. Поточні вимоги МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» можуть недостатньо відобразити вплив цих контрактів на результати діяльності компанії. Тому Рада з МСФЗ внесла зміни до МСФЗ 9 та МСФЗ 7.

Поправки включають наступне:

Пояснення значення «контрактів на електроенергію, що залежить від природи».

Роз'яснення вимог МСФЗ 9 щодо «власного використання» електроенергії в контрактах на електроенергію, що залежить від природи.

Зміни до вимог щодо обліку хеджування.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2026 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Поправки застосовуються ретроспективно; попередні періоди не потрібно перераховувати для відображення застосування поправок.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством.

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві. Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 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 2023	19 917	703	16 715	-	37 335
Надходження	9 468	-	10 939	20 407	40 814
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
Надходження	16 801	-	2 426	25 645	44 872
Вибуття	(945)	(457)	(8 868)	(21 169)	(23 562)
Інші зміни	(720)	-	(996)	-	(9 593)
На 31 грудня 2024	36 936	207	13 685	4 476	55 304
Накопичена амортизація та знецінення					
На 01 січня 2023	(7 463)	(191)	(5 622)	-	(13 276)
Амортизаційні нарахування	(5 140)	(169)	(8 254)	-	(13 563)
Вибуття	5 559	28	1 759	-	7 346
Інші зміни	513	-	3 910	-	4 423
На 31 грудня 2023	(6 531)	(332)	(8 207)	-	(15 070)
Амортизаційні нарахування	(5 803)	(105)	(6 970)	-	(12 878)
Вибуття	534	282	8 853	-	1 792
Інші зміни	720	-	996	-	9 593
На 31 грудня 2024	(11 080)	(155)	(5 328)	-	(16 563)
Чиста балансова вартість					
На 01 січня 2023	12 454	512	11 093	-	24 059
На 31 грудня 2023	15 269	332	12 916	-	28 517
На 31 грудня 2024	25 856	52	8 357	4 476	38 741

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.

Керівництво Компанії провело аналіз ризиків щодо можливого знецінення основних засобів станом на 31.12.2024р. Зокрема така оцінка включала аналіз того, чи мали місце протягом 2024 року наступні події та фактори:

- є видимі ознаки того, що вартість основних засобів зменшилася протягом періоду значно більше, ніж можна було очікувати, внаслідок плину часу або звичайного використання;
- упродовж періоду відбулися зміни зі значним негативним впливом на Компанію або вони відбудуться найближчим часом у технологічному, ринковому, економічному або правовому оточенні компанії чи на ринку, для якого призначено основних засоби;
- ринкові ставки відсотка або інші ринкові ставки доходу від інвестицій збільшено протягом періоду, і це збільшення, найімовірніше, вплине на ставку дисконту, застосовану під час

обчислення вартості активу в разі використання, і суттєво зменшить суму очікуваного відшкодування основних засобів;

- є свідчення старіння або фізичного пошкодження суттєвих основних засобів;
- у Компанії є плани припинити використання значної частини основних засобів, припинення або реструктуризації видів (напрямків, регіонів) діяльності, тощо;
- наявні свідчення з даних внутрішньої звітності, які вказують, що економічна ефективність основних засобів є або буде гіршою, ніж очікувана;
- Інші внутрішні та зовнішні фактори, що можуть мати вплив на ефективність використання основних засобів або інший вплив на їх справедливу вартість.

Керівництвом Компанії не виявлено факторів або подій протягом 2024 року та станом на 31.12.2024р, що можуть свідчити про можливе знецінення основних засобів, що належать Компанії станом на 31.12.2024р.

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 2023	17	17
На 31 грудня 2023	17	17
Вибуття	(17)	(17)
На 31 грудня 2024	-	-
Накопичена амортизація		
На 01 січня 2023	(1)	(1)
Амортизаційні нарахування	(1)	(1)
Вибуття	-	-
На 31 грудня 2023	(4)	(4)
Амортизаційні нарахування	(13)	(13)
Вибуття	17	17
На 31 грудня 2024	-	-
Чиста балансова вартість		
На 01 січня 2023	14	14
На 31 грудня 2023	13	13
На 31 грудня 2024	-	-

9. ДОГОВОРИ ОРЕНДИ

У своїй господарській діяльності Компанія виступає орендарем торговельних 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 2023	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
Надходження	10 719	10 719
Зміна параметру АПК	(5 917)	(5 917)
Вибуття	(25 203)	(25 203)
На 31 грудня 2024	86 441	86 441
Накопичена амортизація		
На 01 січня 2023	(42 085)	(42 085)
Амортизаційні нарахування	(40 677)	(40 677)
Вибуття	37 605	37 605
На 31 грудня 2023	(45 157)	(45 157)
Амортизаційні нарахування	(23 878)	(23 878)
Вибуття	24 831	24 831
На 31 грудня 2024	(44 204)	(44 204)
Чиста балансова вартість		
На 01 січня 2023	115 932	115 932
На 31 грудня 2023	61 685	61 685
На 31 грудня 2024	42 237	42 237

10. ПОТОЧНІ ЗАПАСИ

Запаси на звітну дату представлені наступним чином:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Товари в торгівлі та на складах	144 364	174 006
Тара	2 166	2 137
Інші товари	-	2
Матеріали та сировина	3 450	4 146
Запасні частини	26	566
Паливо	145	108
Інші матеріали	170	222
	150 321	181 187

На 31 грудня 2024 року в заставі перебувають запаси (товари в обігу), вартість яких складає 7 026,28 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 2024	31 грудня 2023
Торгова дебіторська заборгованість	111 518	35 306
Резерв очікуваних кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю	(264)	(259)
	111 254	35 047

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

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	5 888	1 883
Накопичена сума знецінення авансів	(330)	(14)
	5 558	1 869

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

	2024	2023
Залишок на початок року	259	587
Зміни в оціночних значеннях і припущеннях	5	623
Відкориговано раніше нарахованих резервів	-	(951)
Залишок на кінець року	264	259

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

		31 грудня 2024	
	Дебіторська заборгованість	Очікувані кредитні збитки за весь період	Коефіцієнт кредитних збитків
Поточна та прострочена до 30 днів	20 771	-	0,00%
Прострочена від 31 до 90 днів	-	-	0,01%
Прострочена від 91 до 180 днів	47 653	10	0,02%
Прострочена від 181 до 365 днів	42 904	64	0,15%
Прострочена більше 365 днів	190	190	100,00%
Всього	111 518	264	

	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	

12. ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Інша дебіторська заборгованість станом на звітну дату представлена наступним чином:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Розрахунки з іншими дебіторами	36 140	36 256
	36 140	36 256

13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

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

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Грошові кошти в банках	462	20 634
Грошові кошти в касі	6 198	6 077
Грошові кошти у дорозі	2 548	3 519
	9 208	30 230

14. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Інші оборотні активи на звітну дату представлені наступним чином:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Тимчасові різниці з ПДВ	2 395	9 242
	2 395	9 242

15. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Зареєстрований капітал на звітну дату представлений наступним чином:

	31 грудня 2024		31 грудня 2023	
	Внесок до статутного капіталу, грн	Частка володіння %	Внесок до статутного капіталу, грн	Частка володіння %
КОМПАНІЯ "ТАІТАС ТРЕЙДІНГ ЛІМІТЕД" (Маршалові острови)	1 350 000	100,00%	1 208 250	89,5%
Фізична особа Постельга Ігор Леонідович	-	0,00%	141 750	10,5%
	1 350 000	100,00%	1 350 000	100 %

За результатами 2024 року Компанія отримала прибуток.

Зміна нерозподіленого прибутку на звітні дати представлена наступним чином:

	2024	2023
Нерозподілений прибуток на 01 січня	11 882	7 450
Прибуток за рік	4 946	4 432
Нерозподілений прибуток на 31 грудня	16 828	11 882

Чисті активи Компанії на звітну дату представлені наступним чином:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Чисті активи	18 178	13 232

16. КРЕДИТИ

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

	Валюта	Дата погашення	31 грудня 2024		31 грудня 2023	
			Відсоткова ставка	Сума	Відсоткова ставка	Сума
<i>Короткострокові кредити банків:</i>						
АТ КБ «ПриватБанк»	UAH	10.06.2025	16-18%	26 151	19,5%-21%	26 727
АТ КБ «ПриватБанк»	UAH	10.06.2025	14,46%	18 000	20,32%	19 600
ПАТ «БАНК ВОСТОК»	UAH	12.06.2025	18,00%	25 000	16,5%	25 000
ПАТ «БАНК ВОСТОК»		12.06.2025	15,50%	30 000	-	-
Відсоткові зобов'язання	UAH			1 464		433
Всього				100 615		71 759

Кредити Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 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 31 грудня 2024 року банківські кредити забезпечені нерухомістю партнерів у вигляді іпотеки та заставою у вигляді товару 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 особами за договорами оренди торговельних та складських приміщень. Інформацію щодо зобов'язань станом на звітні дати наведено нижче:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Інші довгострокові зобов'язання - довгострокові зобов'язання за договорами оренди	26 817	40 551
Інші поточні зобов'язання - короткострокові зобов'язання за договорами оренди	31 350	33 697
	58 167	74 248

18. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Забезпечення на звітну дату представлені наступним чином:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Забезпечення за виплатами працівникам	1 851	1 795
Забезпечення під судові процеси	37	38
Забезпечення під аудит фінансової звітності	-	137
	1 888	1 970

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

	2024		
	Забезпечення виплати відпусток	Інші забезпечення	Всього
Залишок на початок року	1 795	174	1 970
Нараховано	3 183	62	3 244
Використано	(3 127)	(199)	(3 326)
Залишок на кінець року	1 851	37	1 888

	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

19. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова кредиторська заборгованість станом на звітну дату представлена наступним чином:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Торгова кредиторська заборгованість:		
Кредиторська заборгованість за товари та матеріали	183 613	200 319
Кредиторська заборгованість за роботи та послуги	27 430	18 802
Всього	211 043	219 121

20. ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Інша кредиторська заборгованість станом на звітну дату представлена наступним чином:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Інша кредиторська заборгованість:		
Розрахунки з працівниками	1 640	1 273
Розрахунки з соціальними фондами	480	521
Зобов'язання за одержаними авансами	1 707	812
Зобов'язання перед бюджетом з податку на прибуток	31	-
Зобов'язання за іншими податками	2 447	1 429
Розрахунки з іншими кредиторами	101	58
Всього	6 406	4 093

21. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

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

	2024	2023
Продаж товарів	1 574 065	1 523 746
Продаж послуг	173 308	172 826
	1 747 373	1 696 572

22. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

У складі статті "Собівартість реалізації" відображено собівартість реалізованих у періоді товарів у сумі 1 495 897 тис. грн за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року та 1 455 993 тис. грн за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

23. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

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

	2024	2023
Доходи від здачі активів в оренду	10 092	6 854
Прибуток від надання інших послуг	6 982	4 120
Доходи від продажу основних засобів та запасів	3 385	43 351
Доходи від безоплатно отриманих активів	729	663
Доходи від зміни резерву очікуваних кредитних збитків (Примітка 11)	4	1 013
Інші операційні доходи	1 492	1 797
	22 684	57 798

24. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

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

	2024	2023
Заробітна плата	2 108	2 851
Нарахування в соціальні фонди	435	680
Знос та амортизація	125	456
Матеріальні витрати	2	270
Інші витрати	507	2 531
	3 177	6 788

25. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

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

	2024	2023
Заробітна плата	38 956	36 446
Нарахування в соціальні фонди	9 783	11 031
Знос та амортизація	14 709	13 108
Матеріальні витрати	55 541	67 480
Амортизація орендованих активів	23 878	40 677
Інші операційні витрати	90 683	76 069
	233 550	244 811

26. ІНША ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

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

	2024	2023
Собівартість реалізованих запасів	1 328	3 049
Витрати від зміни резерву очікуваних кредитних збитків (Примітка 11)	325	692
Визнанні штрафи, пені	404	235
Витрати від нестач та псування активів	122	179
Інші витрати	783	14 496
	2 962	18 651

27. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

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

	2024	2023
Дохід від отриманих відсотків	5	13
	5	13

28. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

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

	2024	2023
Витрати з відсотків за кредитами	15 985	11 418
Витрати з відсотків за орендними договорами	12 392	11 285
	28 377	22 703

29. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

	2024	2023
Витрати з поточного податку на прибуток	(1 231)	(1 084)
Дохід (витрати) з відстроченого податку на прибуток	78	79
Дохід (витрати) з податку на прибуток	(1 153)	(1 005)

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

	2024	2023
Прибуток до оподаткування	6 099	5 437
Витрати з податку на прибуток за ставкою 18%	(1 098)	(979)
Вплив витрат, які не підлягають врахуванню при визначенні оподаткованого прибутку	(55)	(26)
	(1 153)	(1 005)

Інформацію щодо відстрочених податків станом на 31 грудня 2024 року, а також про рух у 2024 році наведено нижче:

	31 грудня 2024	Відображено у Звіті про сукупний дохід	31 грудня 2023	Відображено у Звіті про сукупний дохід
Торгова та інша дебіторська заборгованість	107	58	49	(58)
Резерви на судові справи	7	(24)	31	(9)
Відстрочені податкові активи	114	34	80	(67)
Основні засоби	(38)	45	(83)	146
Відстрочені податкові зобов'язання	(38)	45	(83)	146
Відстрочений податок, нетто	76	78	(3)	79

30. 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 суммам операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами.

Пов'язаними сторонами Компанії протягом 2024 року були учасники Компанії та ключовий управлінський персонал.

Станом на 31 грудня 2024 року єдиним учасником Компанії з часткою володіння у 100,0% є КОМПАНІЯ "ТАІТАС ТРЕЙДІНГ ЛІМІТЕД" (Маршалові острови). Залишки заборгованості за роки, які закінчились 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 з учасниками відсутні.

31. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ

Оподаткування

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення операцій розвивається по мірі переходу до ринкової економіки. Прийняті законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших державних органів. Нерідко точки зору різних органів на певне питання не збігаються. Керівництво вважає, що Компанія дотримувалася всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки були нараховані та сплачені.

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. Станом на 31 грудня 2024 року Компанія має забезпечення щодо потенційних зобов'язань, для яких, на думку управлінського персоналу, існує

суттєва вірогідність вибуття ресурсів з Компанії в сумі 37 тис. грн. (станом на 31 грудня 2023 року – 38 тис. грн) (Примітка 18). Інших суттєвих претензій, за якими за оцінкою керівництва можливий відтік активів, до Компанії не висувалось.

Зобов'язання за договорами придбання основних засобів

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 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.

32. 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. 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 2024	31 грудня 2023
Процентні кредити та займи	100 615	71 760
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(9 208)	(30 230)
Чисті зобов'язання	91 407	41 530
Власний капітал	18 178	13 232
Власний капітал і чисті зобов'язання	109 585	54 762
Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань	83,41%	75,84%

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 2024 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 2024 року
Кредити	105 885	-	-	105 885
Торгова та інша кредиторська заборгованість	211 043	-	-	211 043
Всього зобов'язань	316 928	-	-	316 928

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

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 2024 та 2023 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:

		2024	2023
Долар	Середньорічний курс	40,1521	36,57
США	Курс НБУ на кінець періоду	42,0390	37,9824
ЄВРО	Середньорічний курс	43,4504	39,56
	Курс НБУ на кінець періоду	43,9266	42,2079

На думку керівництва, станом на 31 грудня 2024 та 2023 років у Компанії немає валютного ризику, оскільки Компанія не має активів та суттєвих сум зобов'язань, виражених в іноземній валюті.

33. ПОДАННЯ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ ПО КАТЕГОРІЯМ ОЦІНКИ

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

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Фінансові активи		
<i>Фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю</i>		
Грошові кошти та їх еквіваленти	9 208	30 230
Торгова дебіторська заборгованість	111 254	35 047
Всього фінансових активів	120 462	65 277
Фінансові зобов'язання		
<i>Фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю</i>		
Кредити	100 615	71 759
Зобов'язання за договорами оренди	58 167	74 248
Торгова та інша кредиторська заборгованість	211 043	219 121
Всього фінансових зобов'язань	369 825	365 128

34. ОЦІНКА СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

	31 грудня 2024 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)
Активи, справедлива вартість яких розкривається:			
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	9 208
Торгова дебіторська заборгованість	-	-	111 254
Разом активи	-	-	120 462
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:			
Процентні кредити та займи	-	-	100 615
Зобов'язання за договорами	-	-	58 167

31 грудня 2024 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
оренди				
Торгова кредиторська заборгованість	-	-	211 043	211 043
Разом зобов'язання	-	-	369 825	369 825

31 грудня 2023 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	-	-	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	-	-	71 760	71 760
Зобов'язання за договорами оренди	-	-	74 248	74 248
Торгова кредиторська заборгованість	-	-	219 121	219 121
Разом зобов'язання	-	-	365 129	365 129

35. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Як зазначено у Примітці 2, в Україні продовжується повномасштабна війна з Російською Федерацією та діє правовий режим воєнного стану. Дію воєнного стану було продовжено до 07 серпня 2025 року.

Надалі ключовим ризиком є затягування війни навіть у разі локалізації бойових дій. Це визначатиме необхідність тривалої роботи економіки в екстремальних умовах та збільшуватиме потребу в допомозі від партнерів. Посилюватиметься вплив війни і на світову економіку.

Крім того, значними є ризики систематичних збоїв у ритмічності надходження міжнародної допомоги та/або суттєвішого зниження її обсягів.

Правління Національного банку України ухвалило рішення підвищити облікову ставку до 15,5% річних з 07 березня 2025 року та скоригувати параметри операційного дизайну процентної політики. Ці рішення спрямовуються на підтримання привабливості заощаджень у гривні, збереження стійкості валютного ринку та контрольованості інфляційних очікувань, що дасть змогу повернути інфляцію на траєкторію стійкого сповільнення до цілі 5%. НБУ буде готовий ужити додаткових монетарних заходів у разі подальшого посилення ризиків для цінової динаміки та інфляційних очікувань.

ТЗОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «АВАНТА»

Окрема фінансова звітність за рік, що закінчився 31.12.2024 року, складена відповідно до МСФЗ

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 2024 року, була затверджена до випуску 30 травня 2025 року від імені керівництва Компанії:

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Терещенко Олексій Васильович

Палажченко Людмила Петрівна