

**Стислий виклад значущих облікових політик
та інша пояснювальна інформація до фінансової звітності
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТОРГІВЕЛЬНА ДИСТРИБУЦІЙНА КОМПАНІЯ»
за 2024 рік**

***Заява про відповідальність управлінського персоналу за підготовку та
затвердження фінансової звітності***

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься в представленому Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу і зазначеного незалежного аудитора, відносно фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЛЬНА ДИСТРИБУЦІЙНА КОМПАНІЯ»

Управлінський персонал Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2024 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО).

Під час підготовки фінансової звітності у відповідності до НП(С)БО управлінський персонал Товариства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів НП(С)БО і розкриття усіх суттєвих відхилень від НП(С)БО у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності відповідно до НП(С)БО, згідно припущення, що Товариство і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені управлінського персоналу;
- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Товариства та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам НП(С)БО;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Товариства за фінансовий рік, який закінчився 31 грудня 2024 року, була затверджена та підписана 27 лютого 2025 року від імені управлінського персоналу Товариства:

В.о. директора

Головний бухгалтер



Мельник С. О.

Березовська Т. В.

ПРИМІТКА 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГІВЕЛЬНА ДИСТРИБУЦІЙНА КОМПАНІЯ» (надалі – Товариство)

Організаційно-правова форма – товариство з обмеженою відповідальністю

Юридична адреса: Україна, 25015, Кіровоградська обл., місто Кропивницький, вулиця Євгена Маланюка, будинок 11А.

Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи: № 14441020000005242 від 19.09.2007 р.

Ідентифікаційний код – 35347598.

Основними видами діяльності за КВЕД є:

- 47.11 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами
- 46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту
- 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля
- 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування
- 73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки.

Інформація про розмір зареєстрованого статутного капіталу та учасників Товариства

Прізвище, ім'я, по батькові учасників Товариства	Частка в статутному капіталі станом на 31.12.2023 р., %	Розмір статутного капіталу станом на 31.12.2023 р., тис. грн.	Частка в статутному капіталі станом на 31.12.2024 р., %	Розмір статутного капіталу станом на 31.12.2024 р., тис. грн.
Науменко Микола Васильович	50	122	50	122
Мельник Сергій Олександрович	50	122	50	122
Всього	100	244	100	244

Чинна редакція Статуту від 06 червня 2019 року.

Кінцевими бенефіціарними власниками Товариства є громадяни України Науменко Микола Васильович та Мельник Сергій Олександрович.

Середньооблікова кількість працівників Товариства станом на 31.12.2024 р. становила 107 осіб, станом на 31.12.2022 р. – 168 осіб.

Вищим органом управління Товариства у відповідності до Статуту є загальні збори Учасників.

Директор є одноосібним виконавчим органом Товариства та діє без довіреності. Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства здійснює вищий орган Товариства – загальні збори Учасників.

У Товариства відсутня материнська компанія та станом на 31.12.2024 р. немає дочірніх компаній. Товариство не є контролером чи учасником небанківської фінансової групи.

Товариство не є емітентом цінних паперів та не є підприємством, яке становить суспільний інтерес.

ТОВ «ТДК» займається оптовою та роздрібною торгівлею продуктами харчування, товарами побутового вжитку, роздрібною торгівлею алкогольними напоями та тютюновими виробами.

ПРИМІТКА 2. ЕКОНОМІЧНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, В ЯКОМУ ТОВАРИСТВО ЗДІЙСНЮЄ СВОЮ ДІЯЛЬНІСТЬ.

Товариство провадить свою господарську діяльність в Україні. На діяльність Товариства чималий вплив має економічне становище та податкова політика держави.

На діяльність Товариства впливають зовнішні та внутрішні фактори, зокрема, наявність війни в Україні, інфляційні процеси, рівень грошових доходів населення, нестабільне податкове та інше законодавство, а також рівень професійних навичок персоналу, гнучкість системи управління Товариством, асортимент, якість та вартість продукції, що постачається.

Повномасштабне військове вторгнення російської федерації та інтенсивні бойові дії, що тривають в Україні з 24 лютого 2022 року, призвели до жертв серед цивільного населення, переміщення мільйонів людей та масштабних і серйозних руйнувань житлових будинків, підприємств і соціальних закладів, припинення виробничої та господарської діяльності, завдали потужного удару по всіх ланках економічної, соціальної, фінансової систем української держави.

Незаконне та невиправдане вторгнення російської федерації призвело до безпрецедентних потрясінь та продовжує спричиняти величезні людські, соціальні та економічні втрати, викликані тимчасовою окупацією окремих територій, фізичним руйнуванням виробничих потужностей та інфраструктури, порушенням логістичних ланцюгів постачання та збуту продукції, а також до міграції та внутрішнього переміщення більше 14 мільйонів осіб, що становить більше третини усього населення України. Суттєво зросло безробіття, знизились реальні доходи населення.

На сьогодні немає жодної галузі в країні, яка б не зазнала втрат від російської агресії як прямих, так і опосередкованих, через порушення логістичних зв'язків, руйнування допоміжної інфраструктури тощо.

ПРИМІТКА 3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво Товариства несе відповідальність за те, щоб Товариство вело облікову документацію, яка дозволяє йому забезпечити відповідність фінансової звітності Національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку (надалі – НП(С)БО), а також відповідність українським законодавчим і нормативним актам. Концептуальною основою фінансової звітності Товариства протягом 2024 року були НП(С)БО.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами нормативно-правових актів України щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності.

Відповідно до вимог НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» фінансова звітність за період з 01 січня 2024 року по 31 грудня 2024 року включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);
- Звіт про рух грошових коштів;
- Звіт про власний капітал;
- Примітки до річної фінансової звітності та стислий виклад значущих облікових політик.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної собівартості. Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч. Звітним періодом, за який формується дана фінансова звітність є період з 01 січня 2024 рок по 31 грудня 2024 року.

ПРИМІТКА 4. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ В УКРАЇНІ

24 лютого 2022 року російська федерація («РФ») здійснила повномасштабне воєнне вторгнення в Україну та розпочала ракетні, наземні та морські операції на кількох фронтах. В результаті цього були пошкоджені численні інфраструктурні та промислові об'єкти, частина території України окупована військами РФ, практично вся територія України періодично піддається ракетним ударам.

Аеропорти та більшість морських портів не функціонує, також певних руйнацій зазнала автомобільна та залізнична транспортна інфраструктура.

Воєнні дії призвели та продовжують призводити до численних жертв серед населення. Суттєва частина населення виїхала за межі країни. Також воєнні дії призвели до міграції мешканців між областями України. В країні введений військовий стан. Оголошена та триває загальна мобілізація до Збройних Сил України. Органи державної влади проводять комплекс заходів, спрямованих на забезпечення соціально-економічного функціонування країни в умовах військового часу та безперебійної роботи об'єктів критичної інфраструктури.

З другої половини 2022 року РФ почала масовані ракетні удари по інфраструктурі, включаючи енергетичну. Це спричинило руйнацію об'єктів генерації та трансмісії електроенергії, що в свою чергу викликало необхідність періодичних відключень електроенергії в переважній частині України, спричиняючи подальший негативний вплив на економіку країни. Уряд України запровадив низку надзвичайних заходів для вирішення даних питань та стабілізації впливу на економіку країни. З лютого 2023 року та до кінця 2023 року ситуація в енергосистемі України покращилась та стабілізувалась. В той же час, наземні бойові дії були локалізовані, в основному, в східних та південних областях України.

Традиційні статті експорту України – металургія, сільське господарство та видобувні галузі суттєво знизили обсяги виробництва. Сталося значене скорочення притоку валютної виручки від експортерів, а також суттєво знизились перекази фізичних осіб з закордону.

Війна призвела до розриву традиційних логістичних ланцюгів, дефіциту певних товарів та доступності послуг, збільшення витрат на паливо та електроенергію, продовольчі та промислові товари.

В результаті негативного впливу війни, економіці України наразі притаманні висока інфляція, значний розмір зовнішнього та внутрішнього державного боргу.

Протягом 2023 та 2024 років активні бойові дії залишаються інтенсивними, зосередженими на сході та півдні України, а Автономна Республіка Крим та більша частина території Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей все ще перебувають під окупацією.

Незважаючи на війну, що триває, макроекономічні показники виявилися більш стійкими, ніж очікувалося спочатку. У листопаді 2024 року Національний банк України покращив прогноз зростання реального ВВП на 2024 рік до 4%. Річна інфляція зросла до 10.4%.

Тим часом, баланс бюджету продовжує демонструвати значний дефіцит, спричинений видатками, пов'язаними з обороною та національною безпекою. Прогнози в цілому підлягають значним ризикам, насамперед через підвищену невизначеність, спричинену війною, а також можливі затримки або скорочення обсягів зовнішнього фінансування.

З початком війни НБУ запровадив певні адміністративні обмеження на операції з обміну валюти та рух капіталу, включаючи обмеження на виплату відсотків і дивідендів за кордон. Через ці обмеження можливості обміну гривні є лімітованими, і вона не є вільно конвертованою валютою.

Після початку вторгнення всі глобальні рейтингові агентства знизили рейтинги України: Fitch – до рівня RD («обмежений дефолт»), Moody's – до рівня Ca зі стабільним прогнозом, а S&P – до рівня SD («вибірковий дефолт»).

При складанні цієї фінансової звітності управлінський персонал Товариства врахував відомі та ймовірні результати впливу вищезазначених факторів на фінансовий стан та результати діяльності Товариства у звітному періоді.

ПРИМІТКА 5. ПРИПУЩЕННЯ ПРО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності. З початку повномасштабного військового вторгнення РФ в Україну 24 лютого 2022 року, що призвело до повномасштабної війни по всій Україні, було введено воєнний стан та певні тимчасові обмеження на діяльність бізнесу, які діють на дату затвердження цієї фінансової звітності.

До повномасштабної війни Товариство демонструвало стабільні фінансові показники. Товариство не зупинило торгівельну діяльність. Заробітна плата працівникам виплачувалась протягом року. Товариство реалізує товари виключно на місцевому ринках. За 2024 рік обсяги продажів Товариство незначно знизились, а саме на 4,1 % від рівня 2023 року.

На даний момент існують ряд факторів, які впливають на економічне середовище та діяльність Товариства:

- невизначеність поточної ситуації призводить до значної волатильності цін (включаючи, але не обмежуючись цінами на енергоносії, сировину);
- небезпека ракетного обстрілу і, як наслідок, проблеми з електропостачанням у разі пошкодження енергетичних об'єктів;
- існують обмеження на закупівлю відповідних груп товарів, які є виготовляються на підприємствах, які знаходяться в зоні активних та можливих бойових дій;
- існують короткі затримки в постачанні імпортованих товарів, закупівля яких здійснюється Товариством у вітчизняних постачальників.

Першочерговим завданням Товариства є збереження своїх активів. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності товарно-матеріальні запаси та інші активи Товариства не були пошкоджені та не знаходяться близько до активних бойових дій.

Управлінський персонал оцінив вплив поточних обставин на діяльність Товариства та дійшов до висновку, що основними ризиками та потенційними ризиками для Товариства його фінансових результатів є наступні:

- фізична втрата або пошкодження активів внаслідок можливих бойових дій;

- порушення транспортної інфраструктури, що унеможливлює доставку вантажів від постачальників до Товариства;
- зниження платоспроможного попиту на продукцію Товариства;
- брак працівників через високий рівень мобілізації до Збройних Сил України та еміграцію українців за межі країни.

Управлінський персонал Товариства вживає наступних заходів щодо вищезгаданих ризиків:

- Охорона активів. На дату затвердження цієї фінансової звітності товарно-матеріальні запаси та інші активи Підприємства не були пошкоджені та не знаходилися близько до районів активних бойових дій.
- Реструктуризація ланцюгів поставок. Товариство переглянуло ланцюги поставок і частково знайшло альтернативних постачальників на регіональному рівні.
- Забезпечення своєчасної доставки товарів. Перевезення Товариством та закупівля від постачальників товарів здійснюються переважно автомобільним транспортом. Через блокаду українських кордонів було змінено частину логістичних маршрутів. Підвищення вартості палива компенсувалось відповідним підвищенням цін на товари. Керівництво Товариства продовжує пошуки альтернативні шляхи реалізації та постачання товарів у разі виникнення ситуації з блокування кордонів. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності Товариство опосередковано через контрагентів-постачальників зазнало впливу на свою діяльність, спричиненого блокадою кордонів, але вплив був незначний, оскільки затримки поставок становили лише кілька днів, а транспортовані товари не були швидкопсувними.
- Збереження необхідної кількості персоналу для виконання запланованих обсягів продажів Товариства.
- Зниження операційних витрат, які не є критичними для функціонування Товариства.

На підставі проведеного аналізу управлінський персонал дійшов висновку, що Товариство матиме достатні грошові потоки для погашення своїх зобов'язань.

Таким чином, управлінський персонал Товариства вважає, що принцип безперервності діяльності є прийнятним для складання цієї фінансової звітності. Однак масштаби та вплив війни на важливі припущення в основі планів управлінського персоналу та майбутній фізичний стан активів Товариства.

Водночас терміни припинення військового вторгнення РФ та його наслідки залишаються невизначеними. Таким чином, управлінський персонал Товариства вважає, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати суттєві сумніви щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність і, отже, Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання за умов звичайного ведення бізнесу.

ПРИМІТКА 6. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Далі наведено основні принципи облікової політики, які застосовувалися Товариством під час підготовки цієї фінансової звітності.

Основні оцінки та судження під час застосування принципів бухгалтерського обліку

Ведення бухгалтерського обліку Товариства здійснюється за принципами і методами, передбаченими НП(С)БО, а саме:

- автономності — зобов'язує відокремлення майна (власності) Товариства від його власників;

- безперервності діяльності – передбачає оцінку активів і зобов'язань Товариства, виходячи з припущення, що його діяльність триватиме далі;
- періодичності – припускає розподіл діяльності Товариства на певні періоди часу з метою складання фінансової звітності;
- історичної (фактичної) собівартості – визначає пріоритет оцінки активів, виходячи з витрат на їх виробництво та придбання;
- нарахування та відповідності доходів і витрат – визначення фінансового результату звітного періоду відбувається зіставленням доходів звітного періоду з витратами, які були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в обліку і звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження і сплати грошей;
- повного висвітлення – передбачає, що фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій та подій, яка може вплинути на рішення, що приймаються на її основі;
- послідовності – передбачає постійне (із року в рік) застосування Товариством обраної облікової політики. Зміна облікової політики повинна бути обґрунтована і розкрита у фінансовій звітності;
- обачності – застосування методів оцінки в бухгалтерському обліку має запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів Товариства;
- превалювання змісту над формою – забезпечення відображення в обліку усіх операцій відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми;
- єдиного грошового вимірника – передбачає вимірювання та узагальнення всіх операцій Товариства у його фінансовій звітності в єдиній грошовій одиниці.

Облікова політика не підлягає зміні, за винятком наступних випадків:

- зміняться вимоги Міністерства фінансів України;
- зміняться статутні вимоги Товариства;
- відбудеться перехід Товариства на міжнародні стандарти фінансової звітності.

Суттєві облікові судження

Складання фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства застосування суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на відображення активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання.

Оцінки та припущення керівництва базуються на інформації, доступній на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за той період, в якому про них стало відомо. Інформацію про найбільш суттєві облікові оцінки та припущення керівництва Товариства наведено нижче.

Критерії визнання елементів фінансової звітності

Активи – ресурси, контрольовані Товариством в результаті минулих подій, використання яких, як очікується, приведе до отримання економічних вигід у майбутньому.

Зобов'язання – поточна заборгованість Товариства, що виникла в результаті подій минулих періодів, врегулювання якої приведе до відтоку ресурсів, що містять економічну вигоду.

Капітал – доля, що залишається, в активах Товариства після вирахування всіх його зобов'язань.

Дохід – приріст економічних вигід протягом звітного періоду, у формі надходження (або збільшення) активів або зменшення зобов'язань, що приводить до збільшення капіталу, не пов'язаного з вкладами власників. Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Витрати – зменшення економічних вигід протягом звітного періоду, що проходить у формі відтоку активів або збільшення зобов'язань, що ведуть до зменшення капіталу, не пов'язаного з його розподілом між власниками (акціонерами).

Визнанню у фінансовій звітності підлягають ті елементи, які:

- відповідають визначенню одного з елементів;
- відповідають критеріям визнання.
- Критерії визнання:
- існує вірогідність отримання або втрати майбутніх економічних вигід, пов'язаних з об'єктом, що відповідає визначенню елемента;
- об'єкт має вартість або оцінку, яка може бути надійно визначена.

Після розпорядження директора, Товариство рахує всі контролювані та достовірно оцінені активи, які знаходяться у його власності.

Вважаються активами ті об'єкти, які не використовуються в основній діяльності, але від яких очікується здобуття економічних вигід в разі їх реалізації третім особам.

Об'єкти, які не визнаються активами, затверджуються спеціальним розпорядженням керівника Товариства.

Основною базисною оцінкою для елементів фінансової звітності, якщо не передбачено окремими НП(С)БО, рахувати історичну вартість (собівартість).

Для складання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО керівництво розробляє оцінку активів, зобов'язань, доходів і витрат на основі принципу обачності.

ПРИМІТКА 7. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Облік нематеріальних активів здійснюється Товариством відповідно до НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс за первісною вартістю. Облік нематеріальних активів ведеться окремо по кожному об'єкту активів.

Метод амортизації нематеріальних активів – прямолінійний, протягом року не змінювався. Термін корисного використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу. Ліквідаційну вартість нематеріальних активів прийнято рівною нулю.

Нематеріальні активи відображаються в балансі за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Всі об'єкти враховуються з визначеним строком корисного використання.

Найменування статті	Всього
1	2
Первісна вартість	221 430,93
Залишок на 31.12.2023 р.	221 430,93
Надходження	0
Вибуття	0
Залишок на 31.12.2024 р.	221 430,93
Накопичена амортизація	189 901,96
Залишок на 31.12.2023 р.	183 178,24

1	2
Нараховано за рік	6 723,72
Вибуло за рік	0
Залишок на 31.12.2024 р.	189 901,96

До складу нематеріальних активів Товариства відноситься ліцензійне програмне забезпечення.

Нематеріальні активи, класифіковані як утримувані для продажу чи включені до ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу відповідно до НП(С)БО 27, – відсутні.

Нематеріальні активи з обмеженим правом володіння та оформлених як забезпечення зобов'язань відсутні.

ПРИМІТКА 8. НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Незавершені капітальні інвестиції складаються з сум витрат на нове будівництво, реконструкцію, капітальні ремонти об'єктів благоустрою, а також основних засобів, придбаних за рахунок капітальних трансфертів як внески засновника у статутний капітал.

Аналітичний облік капітальних інвестицій ведеться за видами основних засобів, нематеріальних активів, інших необоротних матеріальних активів, а також за окремими об'єктами капітальних вкладень (інвентарними об'єктами).

Капітальні вкладення в основні засоби за 2024 рік складають 943 тис. грн.

Капітальні вкладення в МНМА за 2024 рік склали 109 тис. грн.

Протягом 2024 року капітальні вкладення у основні засоби та нематеріальні активи склали – 1052 тис. грн., з них переведено до складу основних засобів та нематеріальних активів – 1052 тис. грн.

ПРИМІТКА 9. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Облік основних засобів здійснюється Товариством відповідно до НП(С)БО 7 «Основні засоби».

Протягом 2024 року основним засобом Товариства визнавало матеріальний об'єкт, якщо він утримується з метою використання його у процесі діяльності Товариства, наданні послуг, або для здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання якого більше одного року та вартість якого більше 20 000,00 грн. (згідно Наказу про облікову політику).

Зарахування на баланс основних засобів та інших необоротних матеріальних активів здійснювалось за первісною вартістю. Первісна вартість придбаних основних засобів та нематеріальних активів складається з витрат на придбання та введення їх в експлуатацію.

Амортизація основних засобів нараховувалась прямолінійним методом, протягом року метод не змінювався.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується в розмірі 100 % в першому місяці використання об'єкта.

Термін корисного використання встановлюється окремо для кожного об'єкта основних засобів.

Строки експлуатації основних засобів:

Будівлі, споруди, передавальні пристрої	10-20 років
Машини та обладнання	2-5 років
Транспортні засоби	5 років
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4 роки

Ліквідаційна вартість основних засобів дорівнює 0,1-10% від первісної вартості та встановлюється для кожного об'єкту окремо.

В балансі Товариства за 2024 рік до складу рядка 1011 віднесено як повністю зношені основні засоби, що мають нульову залишкову вартість в сумі 1 063 тис. грн.

Первісна вартість основних засобів станом на 01.01.2024 р. складає – 5 423 тис. грн. Знос станом на 01.01.2024 р. – 4 775 тис. грн. Залишкова вартість станом на 01.01.2024 р. – 648 тис. грн.

У 2024 році Товариство придбало основні засоби на суму – 1 049 тис. грн.

У 2024 році було вибуття (списання з балансу) основних засобів на суму –103 тис. грн.

Нарахована амортизація основних засобів за 2024 рік – 609 тис. грн.

Первісна вартість основних засобів станом на 31.12.2024 р. складає – 6 369 тис. грн. Знос – 1 088 тис. грн. Залишкова вартість станом на 31.12.2024 р. складає – 5 281 тис. грн.

Рух основних засобів та МНМА по групах обліку на Товаристві в 2024 р.

Найменування статті	Всього	У тому числі за групами (тис. грн.)			
		Машини, обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	МНМА
Первісна вартість	6 369	2 922	1 082	977	1 389
Залишок на 31.12.2023 р.	5 423	2 024	1 050	994	1 356
Надходження	1 049	911	32	-	106
Вибуття	103	13	-	17	73
Залишок на 31.12.2024 р.	6 369	2 922	1 082	977	1 389
Накопичена амортизація	5 281	1 918	1 050	926	1 387
Залишок на 31.12.2023 р.	4 775	1 446	1 045	932	2
Нараховано за рік	609	484	5	1	108
Вибуло за рік	103	12	-	17	73
Залишок на 31.12.2024 р.	5 281	1 918	1 050	926	1 387

У звітному періоді переоцінка основних засобів та зменшення корисності активу не відбувалась.

Основні засоби, щодо яких є обмеження прав власності, у 2024 році відсутні.

Основних засобів, класифікованих як утримувані для продажу станом на 31.12.2024 р. відсутні.

ПРИМІТКА 10. ЗАПАСИ

Облік запасів здійснюється відповідно до НП(С)БО 9 «Запаси».

Запаси в бухгалтерському обліку зараховуються на баланс за первісною вартістю.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів визнається їх найменування.

В бухгалтерському обліку та фінансовій звітності запаси обліковуються по найменшій з двох оцінок: собівартості або чистій вартості реалізації.

При відпуску запасів у виробництво, продажу чи іншому вибутті їх оцінку здійснюється за

методом середньозваженою.

Станом на 01.01.2024 р. загальна вартість запасів складає – 26 526 тис. грн. у т. ч.:

- сировина і матеріали – 3 тис. грн.;
- паливо – 28 тис. грн.;
- товари – 26 495 тис. грн.

Станом на 31.12.2024 р. загальна вартість запасів складає – 23 895 тис. грн. у т. ч.:

- сировина і матеріали – 3 тис. грн.;
- паливо – 44 тис. грн.;
- товари – 23 848 тис. грн.

Запаси в переробку, на комісію або у заставу протягом 2024 року не передавались.

ПРИМІТКА 11. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ (РОБОТИ, ПОСЛУГИ)

Бухгалтерський облік дебіторської заборгованості ведеться за первісною вартістю окремо за кожним дебітором.

Дебіторська заборгованість включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю, тобто після вирахування з первісної вартості дебіторської заборгованості резерву сумнівних боргів.

Резерв сумнівних боргів на 01.01.2024 р. складає – 74 тис. грн., станом на 31.12.2024 р. – 87 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги на 01.01.2024 р. складає – 12 113 тис. грн. у т. ч. заборгованість пов'язаних сторін відсутня.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31.12.2024 р. складає – 11 966 тис. грн. у т. ч. заборгованість пов'язаних сторін відсутня.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками погашення не класифікується в бухгалтерському обліку з причин того, що вона є поточною й погашається протягом встановленого облікової політикою операційного циклу.

Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої не створювався резерв сумнівних боргів, у разі визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

Дебіторська заборгованість за розрахунками станом на 01.01.2024 р. складає 324 тис. грн. за виданими авансами по розрахунках з постачальниками.

Дебіторська заборгованість за розрахунками станом на 31.12.2024 р. складається із виданих аванс по розрахунках з постачальниками – 121 тис. грн.

Дана дебіторська заборгованість визначена як поточна та оцінюється за первісною вартістю.

Довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.

Протягом 2024 року не проводилося визнання безнадійної дебіторська заборгованості з причини її відсутності.

Склад дебіторської заборгованості	31 грудня 2024 р., тис. грн.	31 грудня 2023 р., тис. грн.
1	2	3
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	121	324

1	2	3
Дебіторська заборгованість за товари, послуги	11 729	11 320
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	116	469
Всього:	11 966	12 113

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками непогашення:

(тис. грн.)

Звітна дата	Всього	До 12 місяців	Від 12 до 18 місяців	Від 18 до 36 місяців
01.01.2024 р.	11 644	11 644	-	-
31.12.2024 р.	11 729	11 729	-	-

По всіх великих дебіторах акти звіряння дебіторської заборгованості підтверджені на 100%

Дебіторська заборгованість не забезпечена заставою.

Дебіторська заборгованість є безвідсоткова і погашається в ході звичайної господарської діяльності Товариства.

ПРИМІТКА 12. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти та їх еквіваленти включають:

Склад грошових коштів	31 грудня 2024 р., тис. грн.	31 грудня 2023 р., тис. грн.
Поточні рахунки в банках	1 475	795
Готівкові кошти	1 012	767
Грошові кошти в дорозі	-	864
Всього:	2 487	2 426

Обмеження права Товариства на розпорядження та користування грошовими коштами у 2024 році відсутні.

Грошові кошти знаходяться на рахунках в державних банках, тому не знецінювались.

ПРИМІТКА 13. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Витрати майбутніх періодів станом на 01.01.2024 р. складають 66 тис. грн., станом на 31.12.2024 р. – 66 тис. грн.

В статті витрати майбутніх періодів обліковуються витрати, пов'язані з ліцензіями на роздрібну торгівлю алкогольними напоями та тютюновими виробами, ліцензіями на використання ПРРО, програмного забезпечення, хостингу, підпискою на періодичні видання, обов'язковим страхуванням транспортних засобів та ін.

ПРИМІТКА 14. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 01.01.2024 року інші оборотні активи складають – 198 тис. грн., які складаються з податкових зобов'язань – 1 тис. грн. та неoderжаних податкових накладних з ПДВ – 197 тис. грн.

Станом на 31.12.2024 року інші оборотні активи складають – 134 тис. грн., які складаються з податкових зобов'язань – 5 тис. грн. та неoderжаних податкових накладних з ПДВ – 129 тис. грн.

ПРИМІТКА 15. ЗАРЕЄСТРОВАНІЙ КАПІТАЛ

Станом на 01.01.2024 року зареєстрований капітал складає 244 тис. грн.

Станом на 31.12.2024 року зареєстрований капітал складає 244 тис. грн.

Статутний капітал Товариства складається з таких компонентів:

Компоненти статутного капіталу	31 грудня 2024 р., тис. грн.	31 грудня 2023 р., тис. грн.
Внески засновників	244	244
Всього:	244	244

Розподіл часток зареєстрованого капіталу:

- Наumenко Микола Васильович – 50,0%
- Мельник Сергій Олександрович – 50,0%

Формування статутного капіталу Товариства здійснено грошовими коштами відповідно до вимог чинного законодавства.

Відповідно до рішень загальних зборів та договорів купівлі і продажу частки у статутному капіталі Товариства, учасники Товариства володіють наступними частками:

Власники Товариства	31 грудня 2024 р. тис. грн.	31 грудня 2023 р. тис. грн.
Наumenко Микола Васильович	122	122
Мельник Сергій Олександрович	122	122
Всього:	244	244

ПРИМІТКА 16. НЕРОЗПОДІЛЕНИЙ ПРИБУТОК (НЕПОКРИТИЙ ЗБИТОК)

Залишок нерозподіленого прибутку станом на 01.01.2024 р. складає 26 665 тис. грн.

Чистий фінансовий результат за 2024 рік після оподаткування склав 7 553 тис. грн.

Станом на 31.12.2024 р. сума нерозподіленого прибутку складає 20 700 тис. грн.

Протягом 2024 р. приймалися рішення щодо виплати дивідендів власникам Товариства у розмірі 1 676 тис. грн.

ПРИМІТКА 17. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ (РОБОТИ, ПОСЛУГИ)

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги складає:

- станом на 01.01.2024 р. – 11 145 тис. грн.
- станом на 31.12.2024 р. – 13 324 тис. грн.

Прострочена кредиторська заборгованість станом на 31.12.2024 р. відсутня.

Поточна кредиторська заборгованість відображається в балансі за сумою погашення.

По всіх крупних кредиторах акти звіряння кредиторської заборгованості підтверджені на 95%.

ПРИМІТКА 18. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ

Поточні зобов'язання за розрахунками станом на 01.01.2024 р. складають:

- з бюджетом – 1 449 тис. грн.;
- зі страхування (єдиний соціальний внесок) – 170 тис. грн.
- з оплати праці, строк виплати якої на дату балансу не настав – 634 тис. грн.

Поточні зобов'язання за розрахунками станом на 31.12.2024 р. складають:

- з бюджетом – 1 670 тис. грн.;
- зі страхування (єдиний соціальний внесок) – 420 тис. грн.
- з оплати праці, строк виплати якої на дату балансу не настав – 1 526 тис. грн.
- заборгованість за одержаними авансами – 30 тис. грн.

ПРИМІТКА 19. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 01.01.2024 р. сума забезпечень, а саме: поточне забезпечення на виплату відпусток працівникам - складає 1093 тис. грн.

Протягом звітнього року нараховані поточні забезпечення на виплату відпусток в розмірі 1567 тис. грн.

Використані поточне забезпечення на виплату відпусток в сумі 2012 тис. грн.

Станом на 31.12.2024 р. сума поточних забезпечень на виплату відпусток працівникам – складає 1538 тис. грн.

На 31.12.2024 р. проводиться інвентаризація відпусток.

ПРИМІТКА 20. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 01.01.2024 р. інші поточні зобов'язання складають 128 тис. грн. у т. ч. :

- 118 тис. грн. – розрахунки з іншими кредиторами;
- 10 тис. грн. – розрахунки за виконавчими листами.

Станом на 31.12.2024 р. інші поточні зобов'язання складають 54 тис. грн. у т. ч. :

- 15 тис. грн. – податковий кредит з ПДВ;
- 30 тис. грн. – розрахунки з іншими кредиторами;
- 9 тис. грн. – розрахунки за виконавчими листами.

ПРИМІТКА 21. ДОХОДИ

Доходи Товариства відображаються у бухгалтерському обліку відповідно до НП(С)БО 15 «Дохід» та відображаються в момент збільшення активу або зменшення зобов'язання, які призводять до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників Товариства).

Дохід від реалізації товарів Товариство визнає в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на товар;
- Товариство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованими товарами;
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод Товариства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

За 2024 рік доходи Товариства склали –364 692 тис. грн. у т. ч.:

- чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг – 364 333 тис. грн.
- інші операційні доходи 186 тис. грн.
- інші фінансові доходи – 76 тис. грн;
- інші доходи – 97 тис. грн.

Склад чистого доходу від реалізації товарів, робіт, послуг

Найменування показника	2024 рік, тис. грн.	2023 рік, тис. грн.
Дохід від реалізації товарів	360 384	377 502
• Напої алкогольні	6 681	5 645
• Напої безалкогольні (в т. ч. чай, кава, какао)	11 302	11 119
• Тютюнові вироби	15 206	12 272
• Продукти харчування	326 337	347 962
• Побутові нехарчові товари	858	504
Дохід від наданих послуг	3 949	2 342
Всього:	364 333	379 844

Склад інших операційних доходів

Найменування показника	2024 рік, тис. грн.	2023 рік, тис. грн.
Дохід від списання кредиторської заборгованості	14	1
Дохід від фінансування органами соціального захисту населення додаткової відпустки для постраждалих від Чорнобильської катастрофи	8	-
Дохід від оприбуткування надлишків товарів, встановлених при інвентаризації товарних запасів	164	-
Всього:	186	1

Склад фінансових доходів

Найменування показника	2024 рік, тис. грн.	2023 рік, тис. грн.
Відсотки одержані за розміщення грошових коштів на рахунках, відкритих в установі банку	76	30
Всього:	76	30

Склад інших доходів

Найменування показника	2024 рік, тис. грн.	2023 рік, тис. грн.
Дохід унаслідок перевищення вартості повернутого товару над обліковою собівартістю	97	285
Дохід від ліквідації необоротних активів, ОЗ	-	3
Всього:	97	288

Товариство не здійснювало реалізацію товарів та не надавало послуг за бартерними контрактами.

Товариство не здійснювало реалізацію товарів та не надавало послуг пов'язаними сторонами.

ПРИМІТКА 22. ВИТРАТИ

Витрати відображаються у бухгалтерському обліку відповідно до НП(С)БО 16 «Витрати» на підставі принципу нарахування та відповідності доходів та витрат.

Собівартість реалізованих товарів визначається за НП(С)БО 9 «Запаси».

Під окремим об'єктом визнається найменування окремої продукції.

Протягом 2024 року витрати Товариства склали:

- собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг – 303 839 тис. грн.
- адміністративні витрати – 8 518 тис. грн.
- витрати на збут – 39 909 тис. грн.
- інші витрати операційної діяльності – 3 197 тис. грн.

ПРИМІТКА 23. ВИТРАТИ (ДОХІД) З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Податок на прибуток складає 119 тис. грн. Узгодження витрат з податку на прибуток та облікового прибутку за роки, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років.

Витрати з податку на прибуток:

Показники	2024 рік, тис. грн.	2023 рік, тис. грн.
-----------	---------------------	---------------------

Прибуток/(збиток) до оподаткування)	9 229	11 847
Витрати з поточного податку на прибуток - -	0	0
Всього (витрати) /відшкодування з податку на прибуток	1 676	2 147
Чистий фінансовий результат:	7 553	9 700

ПРИМІТКА 24. ОБЛІКОВІ ПОЛІТИКИ ТА РОЗКРИТТЯ СТАТЕЙ У ЗВІТІ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

Сукупні надходження від операційної діяльності у 2024 р. складають 432 351 тис. грн, в т. ч. за рахунок продажу продукції та надання послуг 431 458 тис. грн; надходження від повернення авансів – 235 тис. грн., інші надходження – 658 тис. грн.

Залишок коштів станом на 01.01.2024 р. складає – 2 425 тис. грн.

Залишок коштів станом на 31.12.2024 р. складає – 2 487 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів за звітний період – прибуток 62 тис. грн.

ПРИМІТКА 25. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЗА СЕГМЕНТАМИ

Товариство здійснює діяльність в єдиному операційному сегменті - Господарський (Дохід від продажу продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям) (п.п. 22.1 НП(С)БО 29), та єдиному географічному сегменті – Україна.

Товариство складає Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами».

- Стр. 011 = 364 333 тис. грн. – чистий дохід від реалізації робіт та послуг (стр. 2000 ф. 2)
- Стр. 013 = 186 тис. грн. – інші операційні доходи (дохід від реалізації робіт та послуг) (стр. 2120 ф. 2)
- Стр. 022 = 76 тис. грн. – інші фінансові доходи (стр. 2220 ф. 2)
- Стр. 030 = 97 тис. грн. – доходи від курсових різниць, одержані штрафи, дохід від безоплатно одержаних активів (стр. 2240 ф. 2)
- Стр. 090 = 8 518 тис. грн. – адміністративні витрати (рах. 92) (стр. 2130 ф. 2)
- Стр. 100 = 39 909 тис. грн. – витрати на збут (рах. 93) (стр. 2150 ф. 2)
- Стр. 110 = 3 197 тис. грн. – інші операційні витрати (стр. 2180 ф. 2)
- Стр. 180 = 313 068 тис. грн. (фінансовий результат діяльності) (стр. 2295 ф. 2)
- Стр. 190 = 313 068 тис. грн. (чистий фінансовий результат) (стр. 2355 ф. 2)
- Стр. 230 = 39 651 тис. грн. (усього активів – валюта балансу) (стр. 1300 ф. 1)
- Стр. 280 = 1 049 тис. грн. – капітальні інвестиції – (стр. 1001 на кінець періоду – стр. 1001 на початок періоду) + (стр. 1011 на кінець періоду - стр. 1011 на початок періоду) ф. 1
- Стр. 290 = 615 тис. грн. – амортизація за період (стр. 1002 на кінець періоду – стр. 1002 на початок періоду) + (стр. 1012 на кінець періоду – стр. 1012 на початок періоду) ф. 1
- Стр. 300 = 364 333 тис. грн. – чистий дохід від реалізації товарів та послуг (стр. 2000 ф. 2)
- Стр. 310 = 39 651 тис. грн. – актив балансу (стр. 1300 ф. 1)
- Стр. 320 = 1 049 тис. грн. – капітальні інвестиції – (стр. 1001 на кінець періоду – стр. 1001 на початок періоду) + (стр. 1011 на кінець періоду - стр. 1011 на початок періоду) ф. 1
- Стр. 350 = 364 333 тис. грн. – чистий дохід від реалізації товарів та послуг (стр. 2000 ф. 2)
- Стр. 360 = 39 651 тис. грн. – актив балансу (стр. 1300 ф. 1)
- Стр. 370 = 1 049 тис. грн. – капітальні інвестиції – (стр. 1001 на кінець періоду – стр. 1001 на початок періоду) + (стр. 1011 на кінець періоду - стр. 1011 на початок періоду) ф. 1

ПРИМІТКА 26. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ПОВ'ЯЗАНИХ СТОРІН

Станом на початок та кінець звітного 2024 року пов'язаними особами ТОВ «ТОРГІВЕЛЬНА ДИСТРИБУЦІЙНА КОМПАНІЯ» є фізичні особи кінцеві бенефеціари Товариства, а саме:

- Науменко Микола Васильович (ПІН 2656909416), який володіє 50% статутного капіталу;
- Мельник Сергій Олександрович (ПІН 2865707055), який володіє 50% статутного капіталу;

Товариство під час своєї діяльності здійснює операції з пов'язаними сторонами. Операції з пов'язаними сторонами здійснювались Товариством на загальних підставах. До таких операцій віднесені операції з фізичними особами або суб'єктами господарювання, пов'язаними з Товариством, що складає цю фінансову звітність.

Вид виплат	Сума виплат за 2024 рік, тис. грн.	Сума виплат за 2023 рік, тис. грн.
Поточні виплати (заробітна плата тощо)	1 009	618
Виплата дивідендів	13 518	-
Всього:	14 527	618

Суми витрат на оплату виплат пов'язаним особам протягом 2024 року складають 14 527 тис. грн.

Надання поворотної фінансової допомоги або позик у 2024 році не здійснювалось.

Суми дебіторської заборгованості станом на початок та кінець звітного періоду:

Станом на 01.01.2024 р. дебіторська заборгованість пов'язаних осіб відсутня.

Станом на 31.12.2024 р. дебіторська заборгованість пов'язаних осіб відсутня.

Суми кредиторської заборгованості станом на початок звітного року -30 тис. грн, на кінець звітного періоду – 133 тис. грн.

Заборгованість є поточною, і не існує жодних сумнівів в її можливому непогашенні у встановлений термін.

ПРИМІТКА 28. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ

У 2024 році українська гривня була порівняно стабільною по відношенню до основних світових валют, що позитивно впливає на розвиток української економіки. Завдячуючи стабілізаційним та стимуляційним заходам, які приймаються Урядом України з метою підтримки банківського сектору і забезпечення ліквідності українських банків та компаній, існують позитивні очікування відносно розширення доступу до джерел капіталу, а також зниження вартості капіталу для Товариства та її контрагентів, що може позитивно вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Зважаючи на вищезазначене, керівництво вважає, що воно вживає всіх необхідних заходів для підтримки стійкості та використання всіх наявних можливостей для розвитку бізнесу Товариства і в нинішніх умовах

Страховання

Страхова галузь в Україні перебуває в стадії розвитку і достатньо багато форм страхового захисту, які широко розповсюджені в інших країнах, поки ще недоступні.

Товариство не має повного страхового покриття його ризиків на випадок тимчасового припинення господарської діяльності, а також стосовно майнової відповідальності перед

третіми особами або в зв'язку із нанесенням шкоди довколишньому середовищу внаслідок виникнення нештатних ситуацій на об'єктах Товариства або в результаті його операцій.

Податкове законодавство

Податкове законодавство в Україні може трактуватися по-різному і часто змінюється. Державні податкові органи можуть заперечувати трактування податкового законодавства управлінським персоналом Товариства та його застосування під час діяльності Товариства. Існує ймовірність того, що операції та діяльність, які в минулому не заперечувались, будуть заперечені. В результаті податкові органи можуть нарахувати суттєві додаткові суми податків, штрафів та пені. Податкові органи мають право перевіряти податкові періоди протягом трьох календарних років після їх завершення. При певних обставинах перевірки можуть охоплювати більш тривалий період. Податкові органи займають жорстку фіскальну позицію щодо трактування податкового законодавства та стягнення активів суб'єктів господарювання для наповнення державного бюджету. Враховуючи зазначене податкові ризики в Україні суттєво вищі, ніж в інших країнах. Базуючись на своїх трактуваннях податкового законодавства, офіційних роз'ясненнях відповідних державних органів, керівництво вважає, що всі зобов'язання по податках відображені в повному обсязі. Проте, відповідні контролюючі органи можуть по-іншому трактувати положення податкового законодавства, що може суттєво вплинути на цю звітність в тому випадку, якщо їх трактування буде визнане правомірним.

Судові процеси

У ході звичайної господарської діяльності Товариство є об'єктом судових позовів і претензій. Коли ризик вибуття ресурсів, пов'язаний із такими судовими позовами і претензіями, вважався імовірним та сума такого вибуття могла бути достовірно оцінена, Товариство відповідним чином включає такі вибуття до звіту про фінансові результати. Якщо управлінський персонал Товариства оцінює ризик вибуття ресурсів як імовірний або сума такого вибуття не може бути достовірно оцінена, Товариство не створює резерву під умовні зобов'язання. Станом на 31 грудня 2024 року Товариство не нараховувало умовні зобов'язання, у складі інших поточних зобов'язань відсутні (в 2023 рік: відсутні).

Охорона довколишнього середовища

Система заходів по дотриманню природоохоронного законодавства в Україні перебуває на етапі становлення, і позиція влади стосовно його дотримання постійно переглядається. Товариство періодично оцінює свої зобов'язання на відповідність природоохоронному законодавству. При виникненні зобов'язань вони визнаються в фінансовій звітності в тому періоді, в якому вони виникли. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок можливих змін чинних норм і законодавства, не підлягають оцінці. Управлінський персонал вважає, що суттєві зобов'язання внаслідок нанесення шкоди навколишньому середовищу відсутні.

ПРИМІТКА 29. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Основні фінансові зобов'язання Товариства включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість. Головною метою цих фінансових зобов'язань є фінансування операцій Товариства та надання гарантій для підтримання його діяльності. Товариство також має грошові кошти, торгіву та іншу дебіторську заборгованість, які виникають безпосередньо в процесі його діяльності.

Заборгованість, прострочена від 3-12 місяців	0	0	0	0
Заборгованість, прострочена понад 12 місяців	0	0	0	0
Разом	11 729,0	0,0	11 644,0	0,0

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти Товариство розміщує лише в тих банках, які, на думку керівництва, мають мінімальний ризик дефолту на момент їх розміщення. Грошові кошти Товариства розміщені в банках АТ «Укрексімбанк», МФО 322313, та АТ КБ «ПРИВАТБАНК», МФО 305299.

Ризик ліквідності

Ризик нестачі ліквідності полягає в потенційній нездатності Товариства виконати свої зобов'язання при настанні термінів їх виконання. Метою управління ризиком ліквідності є постійне підтримання ризику ліквідності на рівні, що дозволяє своєчасно виконувати зобов'язання Товариства, як в звичайних умовах, так і в складних фінансових ситуаціях.

Товариство здійснює оперативний контроль над ризиком дефіциту грошових коштів та управляє цим видом ризику шляхом забезпечення достатнього обсягу грошових коштів на своїх поточних рахунках в банках.

ПРИМІТКА 30. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ, ЯКІ В ПОДАЛЬШОМУ МОЖУТЬ ВПЛИНУТИ НА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ – ОЦІНКА РИЗИКУ

Події, які вказують на обставини, що виникли після дати балансу за 2024 рік і можуть вплинути на фінансовий стан, – відсутні. Товариство не має наміру потреби ліквідуватися. Управлінському персоналу також невідомі будь-які наміри з боку засновника – проводити будь-які зміни щодо функціонування Товариства. На момент розкриття інформації щодо фінансової звітності Товариства за 2024 рік управлінському персоналу невідомі події, які можуть призвести до виникнення непередбачених зобов'язань після дати балансу, або можуть поставити під сумнів доречність застосовуваної облікової політики, а також припущення безперервної діяльності Товариства.

В.о. директора

Мельник С. О.

Головний бухгалтер

Березовська Т. В.

