



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Засновнику (учаснику) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТОРГОВИЙ ДІМ "МАРВЕЛ»

Керівництву та іншим можливим користувачам фінансової звітності ТОВ «ТОРГОВИЙ
ДІМ "МАРВЕЛ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ "МАРВЕЛ» (ЄДРПОУ 36929041, зареєстрованого за адресою : 79035, місто Львів, вул. Зелена, буд. 149, корпус 4, кімната 184, далі за текстом цього звіту - Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2023 рік, Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки

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 (включаючи Міжнародні стандарти незалежності)* 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3.5 розділ «Припущення про безперервність» та Примітку 12 «Події після звітного періоду» у фінансовій звітності, в якій розкривається, що управлінський персонал оцінив вплив поточних обставин, визначив основними потенційними ризиками для Товариства: фізичну втрату або пошкодження активів внаслідок ракетних атак та розширення території бойових дій, порушення транспортної інфраструктури, що унеможливило доставку товарів до замовників, зниження платоспроможного попиту на продукцію Товариства, брак працівників через високий рівень мобілізації до Збройних Сил. Як зазначено в Примітці 3.5 та Примітці 12, ці події або умови, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів

здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Відповідно до законодавства, що діяло на дату складання цього аудиторського звіту, фінансова звітність звітного року Товариства повинна бути підготовлена на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ у єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у Примітці 5 до фінансової звітності, станом на дату цього звіту аудитора управлінський персонал Товариства ще не підготував звіт у форматі iXBRL, і планує підготувати та подати звіт у форматі iXBRL. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі *«Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності»*, ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Визнання чистого доходу від реалізації продукції

Визнання доходу розкрито у Примітці 5.12 «Основні положення облікової політики», «Визнання виручки», та Примітці 7.21 «Чистий дохід від реалізації» фінансової звітності. За 2023 рік Товариство визнало чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у сумі 7'474'309 тис грн., та складається в основному з чистого доходу від реалізації товарів, а саме тютюнових виробів.

Товариство визнає чистий дохід від реалізації товарів на основі кількості поставлених товарів та цін, зазначених згідно контрактів у товаросупровідних документах.

Чистий дохід від реалізації товарів визнається тоді, коли Товариство задовольняє зобов'язання щодо виконання у певний момент часу передаючи обіцяний товар клієнтові, що відбувається коли клієнт отримує контроль над таким товаром.

Більшість операцій із визнання чистого доходу не є складними та не вимагають застосування значних суджень управлінського персоналу. Але, зважаючи на те, що чистий дохід є найбільш суттєвою статтею фінансової звітності, аудит якої потребує істотного часу та зусиль, ми визначили, що визнання, оцінка та розкриття чистого доходу є ключовим питанням аудиту.

Ми виконали наступні аудиторські процедури: розглянули облікову політику щодо визнання доходу та оцінили її відповідність вимогам МСФЗ; проаналізували значні договори реалізації для розуміння основних умов співпраці із клієнтами Товариства для визначення, коли Товариство задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар клієнтові; перевірили настання та повноту визнаних доходів від реалізації шляхом отримання письмових підтверджень безпосередньо від клієнтів Товариства на вибірковій основі, клієнтів із значними обсягами операцій / залишками; перевірили на вибірковій основі точність визнаних доходів від реалізації шляхом детального тестування окремих операцій та звірки до первинних документів; перевірили на вибірковій основі

визнання доходу в належному періоді шляхом детального тестування окремих операцій у ризиковий період, що був визначений виходячи із нашого розуміння бізнесу Товариства, умов продажу та термінів доставки продукції; оцінили достатність розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно до приписів, наведених у МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає звіт про управління що не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї, який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та 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 і 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 стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт тим, кого наділено найвищими повноваженнями. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до 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 застосовно, 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 стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які 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 та нормативних актів

Відповідність п.4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

У відповідності до п.4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», наводимо інформацію, яку аудиторський звіт за результатами обов'язкового аудиту Товариства, повинен містити додатково.

1) Ми були призначені незалежним аудитором для надання послуг з аудиту фінансової звітності Товариства згідно з договором № 21/05/24-1 від 21.05.2024р.

ТОВ «Аудиторська фірма «ТЕО-АУДИТ» (далі Аудиторська фірма) було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту терміном на п'ять років Рішенням учасника №05/03/02 від 3 лютого 2021р.

Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства Аудиторською фірмою становила з 21 травня 2024р. по 27 червня 2024р.

2) Наше призначення незалежним аудитором для надання послуг з аудиту фінансової звітності Товариства вперше відбулося 17 вересня 2020р. Рішенням учасника №01/17/09.

Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 5 (п'ять) років.

3) Ми перевіряємо фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Товариства, які вважаються нами значними для результатів діяльності Товариства за 2023 рік та фінансового стану на 31 грудня 2023 року. Наші аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації в фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;

б) посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;

в) стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;

г) основні застереження щодо таких ризиків, наведено нами у розділі «Ключові питання аудиту» цього Звіту незалежного аудитора.

4) Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані події, пов'язані з шахрайством, і жодні інші питання щодо шахрайства не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур.

5) Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджений з Додатковим звітом для аудиторського комітету від 27 червня 2024р.

6) Ми підтверджуємо, що є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів 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 виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту Парипси Олени Анатоліївни та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту фінансової звітності Товариства. Ми не надавали Товариству жодних послуг, заборонених законодавством.

7) Ми не надавали Товариству жодних інших послуг, включаючи не аудиторські послуги.

8) Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності Товариства обмежень наведено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».

Основні відомості про аудиторську фірму

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСКА ФІРМА
«ТЕО-АУДИТ»

Код ЄДРПОУ 41458007

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 4708

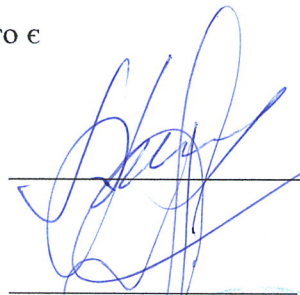
Місцезнаходження (юридична адреса): 01133, м. Київ, вул. Коновальця Євгена , будинок
36Д, термінал С, офіс 63/85

<https://audit-teo.com/>

тел.: (096) 454 13 64, (099) 018-69-75.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є
цей Звіт незалежного аудитора, є
Аудитор

(Реєстровий номер 100509)


Парипса О.А.

Директор-аудитор (Реєстровий номер 100500)


Парфенюк Н.В.

м. Київ, Україна

27 червня 2024 р



Додатки до звіту:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023р., (Форма №1);
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік, (Форма №2);
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік, (Форма №3);
4. Звіт про власний капітал за 2023рік (Форма №4);
5. Примітки до річної фінансової звітності 2023 рік;
6. Інформація щодо включення суб'єкта аудиторської діяльності до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГОВИЙ ДІМ "МАРВЕЛ"** Дата (рік, місяць, число) _____
Територія **ЛЬВІВСЬКА** за ЄДРПОУ _____
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КАТОТТГ ¹ _____
Вид економічної діяльності **Оптова торгівля поточними виробами** за КОПФГ _____
Середня кількість працівників ² **466** за КВЕД _____
Адреса, телефон **вулиця Зелена, буд. 149, корпус 4, к. 184, м. ЛЬВІВ, ЛЬВІВСЬКА обл., 79035** _____
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками) _____
кладено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку _____
за міжнародними стандартами фінансової звітності _____

КОДИ		
2024	01	01
36929041		
UA46060250010457177		
240		
46.35		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2023** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	13 418	10 757
первісна вартість	1001	18 643	20 014
накопичена амортизація	1002	5 225	9 257
Незавершені капітальні інвестиції	1005	30 725	58 805
Основні засоби	1010	28 979	13 992
первісна вартість	1011	102 922	52 471
знос	1012	73 943	38 479
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1 229	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	74 351	83 554
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	627 414	1 102 434
виробничі запаси	1101	5 063	1 790
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	622 351	1 100 644
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	517 202	631 482
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	19	17
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	978	4 353
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	21 611	41 962
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	21 611	41 962
Витрати майбутніх періодів	1170	2 585	3 747
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	5 047	2 660
Усього за розділом II	1195	1 174 856	1 786 655
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 249 207	1 870 209

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	530	530
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	68 588	138 903
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	69 118	139 433
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	405 505
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	6 185	-
товари, роботи, послуги	1615	1 161 305	1 296 205
розрахунками з бюджетом	1620	9 573	16 755
у тому числі з податку на прибуток	1621	5 046	15 438
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	4	34
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	127	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	2 780	4 832
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	115	7 445
Усього за розділом III	1695	1 180 089	1 730 776
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	1 249 207	1 870 209

Керівник

Олексій РІЗНИК

Головний бухгалтер

Зоряна БУЧИНСЬКА

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ТОРГОВИЙ ДІМ "МАРВЕЛ"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
36929041		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2023 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7 474 309	6 437 995
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(7 136 220)	(6 147 077)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	338 089	290 918
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	116 559	5 192
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(65 230)	(41 030)
Витрати на збут	2150	(208 056)	(165 584)
Інші операційні витрати	2180	(10 439)	(13 694)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	170 923	75 802
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	87	107
Інші доходи	2240	3 798	1 536
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(45 179)	(29 576)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(291)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	129 629	47 578
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(59 314)	(10 110)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	70 315	37 468
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	70 315	37 468

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	8 096	10 493
Витрати на оплату праці	2505	89 591	52 437
Відрахування на соціальні заходи	2510	18 359	10 769
Амортизація	2515	19 440	26 931
Інші операційні витрати	2520	148 239	119 678
Разом	2550	283 725	220 308

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

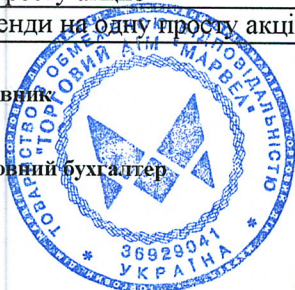
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Олексій РІЗНИК

Головний бухгалтер

Зоряна БУЧИНСЬКА



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГОВИЙ ДІМ
"МАРВЕЛ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
36929041		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2023 р.

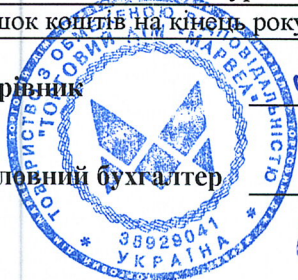
Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	7 376 300	6 509 646
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	67
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 722	1 650
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	944	1 028
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(7 619 210)	(4 125 210)
Праці	3105	(70 816)	(42 293)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(17 995)	(10 632)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(86 205)	(35 178)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(48 922)	(5 236)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(19 931)	(19 138)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(17 352)	(10 804)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(1 682 278)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(6 016)	(3 091)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-421 276	613 709
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	510
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(31 410)	(34 363)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-31 410	-33 853
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	519 912	276 000
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	5 050	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	800 000
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(37 153)	(32 251)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(7 867)	(6 223)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(6 905)	(1 680)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	473 037	-564 154
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	20 351	15 702
Залишок коштів на початок року	3405	21 611	5 909
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	41 962	21 611

Керівник

Головний бухгалтер



Олексій РІЗНИК

Зоряна БУЧИНСЬКА

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГОВИЙ
ДІМ "МАРВЕЛ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024

01

01

36929041

Звіт про власний капітал

за

Рік 2023

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	530	-	-	-	68 588	-	-	69 118
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	530	-	-	-	68 588	-	-	69 118
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	70 315	-	-	70 315
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, алежна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

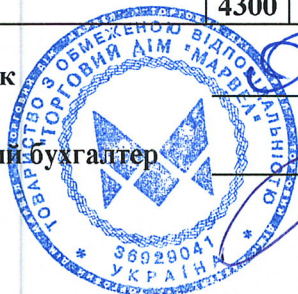
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	70 315	-	-	70 315
Залишок на кінець року	4300	530	-	-	-	138 903	-	-	139 433

Керівник

Олексій РІЗНИК

Головний бухгалтер

Зоряна БУЧИНСЬКА



Підприємство

ТЗОВ "ТОРГОВИЙ ДІМ "МАРВЕЛ"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023

01

01

36929041

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	530	-	-	-	31 120	-	-	31 650
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	530	-	-	-	31 120	-	-	31 650
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	37 468	-	-	37 468
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету згідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

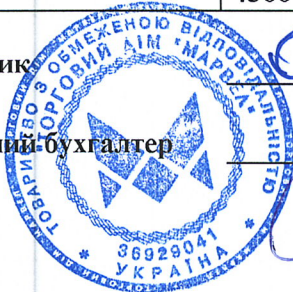
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	37 468	-	-	37 468
Залишок на кінець року	4300	530	-	-	-	68 588	-	-	69 118

Керівник

Олексій РІЗНИК

Головний бухгалтер

Зоряна БУЧИНСЬКА



ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і незалежних аудиторів щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «МАРВЕЛ» (далі – Товариство або Компанія або ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «МАРВЕЛ».

Керівництво відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2023 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне;
- облік та розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі поруки або гарантії, надані від імені Керівництва.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена керівництвом Компанії 29 03 2024 року.

Директор

Головний бухгалтер



Олексій РІЗНИК

Зоряна БУЧИНСЬКА

Примітки до фінансової звітності

1. Загальна інформація про підприємство

Повна назва: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «МАРВЕЛ» (надалі також – Товариство або Компанія)

Скорочена назва: ТзОВ «ТД «МАРВЕЛ»

Код ЄДРПОУ: 36929041

Місцезнаходження: 79035, Львівська обл., місто Львів, вул.Зелена, будинок 149, корпус 4, кімната 184.

Організаційно-правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю.

Країна реєстрації: Україна.

Офіційна сторінка в Інтернеті: <http://marvel-td.com.ua>.

Адреса електронної пошти: office@marvel-td.com.ua.

Свідцтво про державну реєстрацію юридичної особи ТзОВ «ТД «МАРВЕЛ» Серія А01 №208792 № запису в про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР про заміну свідцтва на Виписку про державну реєстрацію у зв'язку із зміною найменування 1004151070029023198, дата заміни свідцтва 03.09.2020 р., дата проведення державної реєстрації 05.02.2010 р.

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2023 року єдиним учасником ТзОВ «ТД «МАРВЕЛ» є:

Різник Олексій Романович, Україна, Львівська обл., м.Львів, вул. Княгині Ольги, буд.55А, кв.5, індекс 79053, якому належить 100% статутного капіталу.

Середня чисельність працівників протягом 2023 року у ТзОВ «ТД «МАРВЕЛ» склала 466 чоловік (в 2022 році – 480 чоловік).

Товариство діє згідно із Цивільним та Господарським кодексами України, Законами України "Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю" та іншими законодавчими та нормативно-правовими актами України, Статутом а також у відповідності з рішеннями органів управління товариства, прийнятими у межах компетенції, положеннями, внутрішніми правилами, процедурами, регламентами та іншими локальними правовими актами товариства.

Метою та предметом діяльності Товариства є оптова торгівля тютюновими виробами, ефективне управління майном, що належить Товариству, одержання прибутку, його використання та розподіл в інтересах акціонерів Товариства.

Основною діяльністю Товариства є торгівля тютюновими виробами.

Господарська діяльність Товариства охоплює наступні види діяльності:

- 46.35 Оптова торгівля тютюновими виробами (основний);
- 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;
- 82.99 Надання інших допоміжних комерційних послуг, н. в. і. у.

2. Умови функціонування та економічна ситуація

2.1. Умови функціонування та економічна ситуація

Товариство здійснює свою діяльність на території України, в якій продовжується війна з росією та діє правовий режим воєнного стану.

Попри воєнні дії на фронтах і майже щоденні бомбардування українських міст, реальний ВВП України за підсумком 2023 року зріс, за різними оцінками, на 5-5,5% і інфляція становила 5,1% у річному вимірі. Основними чинниками економічного зростання є

висока адаптивність українського бізнесу та населення до складних умов воєнного часу, м'яка фіскальна політика, що підтримувалася масштабним міжнародним фінансуванням, а також стабільне внутрішнє макроекономічне середовище. Інфляція знижувалася протягом року, безперебійно працювала банківська система та стабільно функціонував валютний ринок при тому, що НБУ відійшов від політики жорсткої прив'язки гривні до долара США і перейшов до політики керованої гнучкості курсу національної валюти.

Україна увійшла у 2023 рік із офіційним курсом, зафіксованим НБУ на рівні 36,5686 гривень за долар і він зберігався на цьому ж рівні більшу частину року. Починаючи із 3 жовтня НБУ перейшов до режиму керованої гнучкості, але завдяки значним обсягам валютних інтервенцій гривня навіть трохи зміцнювалася. У грудні ситуація змінилася і курс долара почав зростати і станом на 31.12.2024 становив 37,9827 гривень за долар.

Після початку війни НБУ встановив облікову ставку на рівні 25% (з 10%). Завдяки послідовній політиці НБУ протягом 2023 року кілька разів ухвалював рішення знизити облікову ставку з 25% до 22% у липні, згодом до 20% у вересні, до 16% - у жовтні. У грудні облікову ставку знижено ще на один процентний пункт - до 15%. Враховуючи поліпшення інфляційних очікувань та подальшого уповільнення інфляції, поточне та прогнозоване зниження ставки узгоджується зі збереженням привабливості гривневих заощаджень. Такі кроки підтримують відновлення економіки та водночас не створюють загроз для макрофінансової стабільності.

2.2. Вплив військової агресії російської федерації проти України на середовище функціонування розкрито у примітці 3.5

3. Основи підготовки фінансової звітності

3.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за період з 01 січня 2023 р. по 31 грудня 2023 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з урахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації у фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

3.2. Заява про відповідність

Фінансовий звіт Товариства підготовлений відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), виданими Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО). При підготовці даної фінансової звітності керівництво ґрунтувалося на

своєму кращому знанні і розумінні Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій, фактів і обставин, які могли вплинути на цю фінансову звітність.

З метою складання фінансової звітності за МСБО за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, згідно з вимогами українського законодавства компанією було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73.

3.3. Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю. Облік здійснюється відповідно до вимог МСФЗ, звітність складається за МСФЗ.

Згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку (МСБО) 21 «Вплив змін валютних курсів» та його тлумаченням, валютою виміру Товариства, яка відображає економічну суть відповідних подій та обставин Товариства, є гривня.

Перехід на МСФЗ здійснено з 01.01.2019 р. згідно з МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (далі – МСФЗ 1).

Відповідно до МСФЗ 1, Товариство прийняло рішення оцінювати об'єкти основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ. Відповідні донарахування були проведені у фінансовій звітності за МСФЗ.

3.4. Функціональна валюта та валюта звітності

Фінансова звітність представлена в Українській гривні, що є функціональною валютою Товариства. Уся фінансова інформація, представлена в Українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше.

Товариство не здійснювало операцій в інших валютах, окрім Української гривні.

3.5. Припущення про безперервність

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення про безперервну діяльність Товариства, яке передбачає, що Товариство буде продовжувати свої операційну діяльність в найближчому майбутньому, а також зможе реалізувати свої активи і погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Російське військове вторгнення та війна, що триває, привели до того, що виникла суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність безперервно. Наслідки війни змінюються щодня, а їх 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.

Управлінський персонал оцінив вплив поточних обставин на діяльність Товариства та дійшов висновку, що основними потенційними ризиками для Товариства та її прибутковості на достатньому рівні можуть бути наступні:

фізична втрата або пошкодження активів внаслідок ракетних атак та розширення території бойових дій; порушення транспортної інфраструктури, що унеможливує доставку товарів до замовників; зниження платоспроможного попиту на продукцію Товариства; брак працівників через високий рівень мобілізації до Збройних Сил.

За існуючих поточних обставин у зв'язку із військовим вторгненням російської федерації на територію України подальша нестабільність ситуації в країні може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

На дату затвердження цієї фінансової звітності Товариство працює в досить нестабільному середовищі, створеному економічними та політичними факторами в Україні, про які йшлося вище, проте продовжує свою діяльність у звичному режимі:

- дебіторська і кредиторська заборгованість Товариства погашаються вчасно;
- жодні активи Товариства не пошкоджені та не знаходяться у районах активних бойових дій;
- постачання та відвантаження товарів відбуваються вчасно, проте спостерігається незначне зниження обсягів продажу, зумовлене зменшенням ділової активності, втратою частини ринку збуту на сході та півдні країни у зв'язку із бойовими діями та окупацією територій, порушенням ланцюгів поставок, що призвело до зменшення отриманих замовлень;
- відтік трудового ресурсу спостерігається, але не значний.

Управлінський персонал Товариства докладася всіх необхідних зусиль для забезпечення безпечного продовження роботи Товариства та вживає всіх можливих заходів для його подальшої безперервної та стабільної діяльності.

Війна та пов'язані з нею події можуть спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства в майбутніх періодах, проте характер та наслідки цього впливу на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від поточної оцінки управлінського персоналу.

Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Товариство було не здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

4.1. Основні облікові оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності Товариства вимагає від її керівництва використання професійних суджень та визначення оціночних значень і припущень на кінець звітного періоду, які впливають на відображені у звітності суми доходів, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Допущення і оцінні значення Товариства засновані на вихідних даних, які воно мало в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини і допущення відносно майбутнього можуть змінюватися, зважаючи на ринкові зміни або непередбачувані Товариству обставини. Такі зміни відображаються в допущеннях у міру того, як вони відбуваються.

4.2. Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

Амортизація нематеріальних активів та основних засобів нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приносить економічні вигоди для Товариства. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

4.3. Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості

Керівництво оцінює збитки від знецінення шляхом оцінки можливості погашення дебіторської заборгованості на основі аналізу окремих дебіторів. Факти, що приймаються до уваги в ході оцінки платоспроможності окремих дебіторів, враховують аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення, а також фінансовий стан та історію погашення

Примітки до річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «МАРВЕЛ» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, складеної у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

заборгованості конкретними дебіторами. Якщо фактичне погашення заборгованості виявиться меншим ніж за оцінкою управлінського персоналу, Товариство відображає в своєму обліку додаткові витрати у зв'язку із знеціненням заборгованості.

4.3. Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Товариство визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що випливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Товариства. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Товариства оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Товариство переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Товариства щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

4.4. 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. Товариство не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаним податковими збитками в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

4.5. Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Товариства, які базувалися на інформації, наданої керівництвом на момент складання цієї фінансової звітності.

5. Основні положення облікової політики

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до усіх періодів, поданих у цій фінансовій звітності.

Подання інформації в єдиному електронному форматі. Відповідно до п.5 ст.12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які повинні складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (XBRL).

Примітки до річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «МАРВЕЛ» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, складеної у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Керівництво Компанії планує підготувати та подати пакет звітності за 2023 рік у форматі XBR.

5.1. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються активом, якщо є ймовірність отримання майбутніх економічних вигод від використання активів та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю (собівартістю), коли вони стають придатними для використання у визначений спосіб. Нематеріальні активи, придбані Компанією, мають визначені строки корисного використання, оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності, і переважно являють собою ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення. Програмне забезпечення, яке є невіддільним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховується і амортизується у складі основних засобів.

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом протягом строку їх корисного використання, який не перевищує 10 років, для ліцензій - протягом терміну дії.

5.2. Основні засоби

Основні засоби зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Після визнання активом об'єкт основних засобів обліковується за його первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності – модель собівартості відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Вартість придбання включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням активу. Вартість активів, створених Компанією за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів, заробітну плату основних робітників та будь-які інші витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу в робочий стан для його використання за призначенням, а також витрати на демонтаж та вивезення відповідних об'єктів, витрати на проведення робіт з відновлення території, на якій вони знаходилися, та капіталізовані витрати на позики. Вартість придбаного програмного забезпечення, що є невід'ємною частиною функціональних характеристик відповідного обладнання, капіталізується у складі вартості такого обладнання.

Якщо частини одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці (суттєві компоненти) основних засобів.

Прибутки або збитки від вибуття одиниці основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від її вибуття з її балансовою вартістю та визнаються за чистою вартістю за рядками "Інші доходи" або "Інші витрати" у складі прибутку або збитку.

Незавершені капітальні інвестиції. Активи у стадії створення (незавершені капітальні інвестиції) обліковуються за історичною собівартістю за вирахуванням збитків від зменшення корисності. Собівартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням активу.

Витрати, понесені на заміну частини одиниці основних засобів, визнаються у балансовій вартості такої одиниці, якщо існує ймовірність того, що така частина принесе Компанії майбутні економічні вигоди, а її вартість може бути достовірно оцінена. При цьому припиняється визнання балансової вартості заміненої частини. Витрати на поточне обслуговування основних засобів визнаються у прибутку або збитку за період, в якому вони були понесені.

5.3. Амортизація

Амортизація основних засобів нараховується з дати їх встановлення та готовності до використання або, якщо це стосується активів, створених за рахунок власних коштів, з дати, коли створення активу було завершено і він став готовим до використання. Знос нараховується на вартість, що амортизується, яка є вартістю придбання активу, або на іншу вартість, що використовується замість вартості придбання, за вирахуванням ліквідаційної вартості. Компанія проводить оцінку значних компонентів окремих активів, і, якщо будь-який компонент має строк корисного використання, відмінний від строків використання решти компонентів такого активу, такий компонент амортизується окремо.

Знос визнається у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів з дати, коли він є готовим для використання, оскільки така практика найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу.

Оцінені строки корисного використання для поточного та порівняльного періодів такі:

Групи основних засобів	Роки
Машини та обладнання	2-7
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	4-10
Транспортні засоби (автомобілі)	5
Комп'ютерне обладнання (офісне)	2-7
Приладдя та інвентар, інші основні засоби	2 - 10

Малоцінні необоротні матеріальні активи амортизуються в розмірі 100% у момент введення в експлуатацію.

Методи нарахування зносу, строки корисного використання і ліквідаційна вартість переглядаються в кінці кожного фінансового року і, якщо це необхідно, коригуються.

5.4. Непоточні активи, утримувані для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою вартістю або справедливою вартістю за вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

5.5. Товарно-матеріальні запаси

Запаси оцінюються за найменшим із двох показників: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну вартість реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних з доведенням запасів до готовності та їх реалізацією. Вибуття запасів на підприємстві здійснюється за методом ФІФО (перше надходження – перший відпуск). Запаси періодично переглядаються, сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації (уцінка запасів), та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списуються на витрати звітного періоду.

5.6. Облік оренди

У момент укладення договору Товариство має оцінити чи є договір орендою, або чи містить договір ознаки оренди. Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Товариство як орендар. На дату початку оренди Товариство не визнає актив з права користування та орендні зобов'язання до короткострокової оренди та оренди, за якою базовий актив є малоцінним. Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі. Короткострокова оренда - оренда, яка на дату початку оренди має строк оренди 12 місяців або менше.

Активи з права користування. Актив у формі права користування визнається в балансі за первісною вартістю і в подальшому оцінюється за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Нарахування амортизації активу з права користування здійснюється прямолінійним методом протягом строку оренди.

Зобов'язання з оренди. Одночасно із визнанням активу з права користування Товариство визнає зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, продисконтованих за ставкою дисконтування. Товариство визначає ставку дисконтування як середню ставку відсотків за кредитами/депозитами на аналогічний строк і на аналогічних умовах, визначену за даними статистичної звітності банків, опублікованої на сайті НБУ. Орендні платежі розподіляються між основною сумою зобов'язань та фінансовими витратами. Фінансові витрати відображаються у складі прибутку чи збитку протягом усього періоду оренди.

5.7. Зменшення корисності нефінансових активів

Одиницею, яка генерує грошові кошти, є сукупність всіх активів Товариства. На кожну звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, Товариство оцінює суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це більша з наступних величин: справедливої вартості активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, і вартості використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, які не генерують надходження грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. Під час оцінки вартості використання, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, притаманні активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати за період в складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася або зменшенням залишку капіталу по дооцінці основних засобів, якщо раніше такий об'єкт було дооцінено.

На кожну звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки 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 цей актив визнавався б у випадку, якщо б у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про фінансові результати 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.

5.8. Фінансові активи і фінансові зобов'язання

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Товариства містять грошові кошти і еквіваленти грошових коштів, дебіторську і кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги, іншу поточну дебіторську та кредиторську заборгованість, інші зобов'язання.

Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів або зобов'язань і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента.

Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків.

Після первісного визнання, фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективного відсотку, за вирахуванням будь якого збитку від знецінення. Доходи та витрати відображаються у фінансовому результаті поточного періоду в разі припинення визнання інвестиції або знецінення, а також у процесі амортизації.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус будь яке зменшення вартості щодо понесених збитків від знецінення.

Знецінення. Товариство вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо платежі за договором прострочені на 180 днів. Однак в певних випадках Товариство також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на те, що мало ймовірно, що Товариство отримає всю суму виплат, що залишилися, передбачених за договором.

Припинення визнання фінансових активів. Товариство припиняє визнавати фінансові активи, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність, або (б) Товариство передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (і) також передав в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Товариство не передало та не залишило в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив не пов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Фінансові активи списуються з балансу, коли Товариство вичерпало всі практичні можливості щодо їх стягнення і Товариство дійшло висновку про необґрунтованість

очікувань відносно відшкодування таких активів. Ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення можуть включати наступне:

- закінчення терміну позовної давності, визначеного законодавством, щодо простроченої заборгованості (зазвичай такий строк становить три роки);
- визнання банкрутом (дефолт) особи-боржника, недостатність майна такої особи для погашення заборгованості;
- ліквідація особи-боржника;
- дії обставин непереборної сили, стихійного лиха (форс-мажорні обставини), що призвели до неможливості стягнення активу тощо.

Фінансові зобов'язання – категорії оцінки. Фінансові зобов'язання класифікуються як у подальшому оцінюванні за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; та (ii) договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів.

Фінансові зобов'язання – припинення визнання. Припинення визнання фінансових зобов'язань. Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорі, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання).

Грошові кошти та їх еквіваленти. До грошей та їх еквівалентів Товариство відносить готівку в касі, кошти на поточних рахунках в банках, кошти на спеціальному рахунку в Казначействі (кошти на рахунку у системі електронного адміністрування податку на додану вартість, відкритому в Казначействі) та короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

5.9. Статутний капітал

Розмір статутного капіталу товариства складається з номінальної вартості часток його учасників, виражених в національній валюті України. Розмір частки учасника товариства у статутному капіталі може додатково визначатися у відсотках. Розмір частки учасника товариства у відсотках повинен відповідати співвідношенню номінальної вартості його частки і статутного капіталу Товариства.

5.10. Виплати працівникам

Короткострокові виплати працівникам

Зобов'язання з короткострокових виплат працівникам не дисконтуються і відносяться на витрати по мірі надання відповідних послуг. Зобов'язання визнається в сумі, що, як очікується, буде виплачена в рамках короткострокових програм виплати грошових премій, якщо Компанія має поточне юридичне чи конструктивне зобов'язання виплатити цю суму в результаті послуги, наданої раніше працівником, і таке зобов'язання може бути оцінене достовірно.

5.11. Забезпечення

Забезпечення (резерв) визнається, коли в результаті події, що сталася у минулому, Компанія має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання, що може бути оцінене достовірно, і коли існує ймовірність того, що погашення цього зобов'язання призведе до зменшення економічної вигоди. Сума забезпечення визначається шляхом дисконтування очікуваних у майбутньому грошових потоків з використанням ставки без урахування оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі і

ризика, властиві конкретному зобов'язанню. Вивільнення дисконту визнається як фінансові витрати.

Поточні забезпечення містять потенційні зобов'язання на підставі попередніх розрахунків за послуги надані компаніями групи. Сума поточних забезпечень визнається із застосуванням попередніх аналітичних чи експертних оцінок та можуть підлягати перерахунку.

Поточні забезпечення також включають нарахування під виплати співробітникам щорічної відпустки.

Компанія регулярно переглядає створені забезпечення та коригує їх для відображення поточної найкращої оцінки. Якщо вже немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде потрібним для погашення зобов'язання, Компанія сторнує раніше створені забезпечення.

5.12. Визнання виручки

Виручка - це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Компанії. Виручка визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди - це сума винагорода, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін.

Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень, акцизного податку та податку на додану вартість.

Продажі тютюнових виробів. Продажі визнаються на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається виконаною, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики терміну придатності та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Компанії наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Вважається, що елемент фінансування відсутній, оскільки продажі здійснюються за передплатою або із наданням відстрочки платежу строком до 7 днів для дистриб'юторів та до 21 днів для торгових мереж, що відповідає ринковій практиці.

Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені, оскільки на цей момент винагорода є безумовною, тому що настання строку платежу зумовлене тільки плином часу.

Реалізація матеріалів та інших активів. Виручка від продажів матеріалів та інших активів визнається на основі ціни, вказаної у договорі за вирахуванням податку на додану вартість.

Реалізація послуг. Доходи від наданих послуг визнаються у прибутку або збитку пропорційно стадії завершення операції на звітну дату.

5.13. Інші витрати

Орендні платежі. Платежі за договорами операційної оренди визнаються у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом строку оренди. Знижки, надані орендодавцями, визнаються у складі загальної суми витрат на оренду протягом строку оренди.

5.14. Фінансові доходи та фінансові витрати

Фінансові доходи включають процентний дохід по інвестованих коштах. Процентний дохід визнається по мірі нарахування у прибутку або збитку з використанням методу ефективного відсотка.

Фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків по позиках, вивільнення дисконту по резервах і збитки від зменшення корисності, визнані по відношенню до фінансових активів (крім дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги).

Витрати за позиками, які не відносяться безпосередньо до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються витратами періоду. Витрати на позики включають виплату відсотків та інші витрати, понесені Товариством у зв'язку із отриманням кредитних коштів та відображаються у складі фінансових витрат.

5.15. Витрати з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного і відстроченого податків. Поточний податок і відстрочений податок визнаються у прибутку або збитку, за винятком тих випадків, коли вони відносяться до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі або в іншому сукупному доході.

Поточний податок на прибуток складається з очікуваного податку до сплати чи відшкодування, розрахованого на основі прибутку чи збитку за рік, що підлягає оподаткуванню, з використанням ставок оподаткування, що діють або по суті введені в дію на звітну дату, та будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки.

Відстрочений податок визнається по тимчасових різницях між балансовими сумами активів і зобов'язань, що використовуються для цілей фінансової звітності, і сумами, що використовуються для цілей оподаткування. Відстрочений податок не визнається за тимчасовими різницями, які виникають при початковому визнанні активів або зобов'язань в операції, що не є об'єднанням бізнесу, яке не впливає ані на обліковий, ані на оподатковуваний прибуток або збиток, і за тими різницями, що виникають в результаті інвестицій у дочірні підприємства та спільно контрольовані суб'єкти господарювання, якщо існує ймовірність того, що вони не будуть сторновані у близькому майбутньому. Відстрочений податок оцінюється на основі податкових ставок, які, як очікується, будуть застосовуватися до тимчасових різниць на момент їх сторнування згідно із законами, чинними або по суті введеними у дію на звітну дату.

При визначенні суми поточного та відстроченого податку Компанія бере до уваги вплив невизначеності податкових позицій, а також ймовірність необхідності сплати додаткових податків, штрафів і пені за прострочені платежі. Компанія вважає, що нарахovanі нею податкові зобов'язання є адекватними за всі податкові роки, що залишаються відкритими для перевірок, виходячи з аналізу багатьох факторів, включаючи інтерпретації податкового законодавства та попередній досвід. Цей аналіз ґрунтується на оцінках і припущеннях і може передбачати формування певних суджень щодо майбутніх подій. Може з'явитися нова інформація, у зв'язку з якою Компанія буде змушена змінити свою думку щодо адекватності існуючих податкових зобов'язань; подібні зміни податкових зобов'язань вплинуть на витрати по податках за період, в якому відбулися зміни.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються, якщо існує законне право на взаємозалік поточних податкових активів та зобов'язань, і при цьому вони відносяться до податку на прибуток, що стягується одним і тим самим податковим органом з одного й того самого оподаткованого суб'єкта господарювання, або з різних суб'єктів господарювання,

Примітки до річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «МАРВЕЛ» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, складеної у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

але ці суб'єкти господарювання мають намір провести розрахунки за поточними податковими зобов'язаннями та активами на нетто-основі або їх податкові активи будуть реалізовані одночасно з погашенням їх податкових зобов'язань.

Відстрочений податковий актив визнається по невикористаних податкових збитках, податкових кредитах та тимчасових різницях, що відносяться на податкові витрати, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого вони можуть бути використані. Відстрочені податкові активи аналізуються на кожну звітну дату і зменшуються, якщо реалізація відповідної податкової вигоди більше не є ймовірною.

5.16. Податок на додану вартість та акцизний збір

У 2022 році зазнала змін політика оподаткування тютюнових виробів в Україні. Так, наприкінці 2021 року Верховна Рада прийняла Закон України від 30.11.2021 № 1914-IX, відповідно до якого з 01.01.2022р. до операцій з постачання тютюнових виробів, на які встановлено максимальні роздрібні ціни (МРЦ), застосовується режим звільнення від оподаткування ПДВ, окрім операцій з першого постачання виробниками; першого постачання суб'єктами господарювання, які пов'язані відносинами контролю з виробниками; ввезення на митну територію України та першого постачання імпортером на митну територію України (п. 197.27 Податкового кодексу України). Тобто, на виробників, імпортерів та контрольованих ними суб'єктів господарювання з 01.01.2022 року покладається податковий обов'язок зі сплати ПДВ при постачанні тютюнових виробів. При цьому, базою оподаткування ПДВ за ставкою 20% є МРЦ таких товарів без урахування ПДВ.

Із внесенням змін до Бюджетного кодексу України з 01.05.2022 набули чинності норми Закону України від 30 листопада 2021 року № 1914-IX щодо покладення на виробників, імпортерів та контрольованих ними суб'єктів господарювання обов'язку сплачувати 5 % акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі тютюнових виробів. База оподаткування 5% акцизним податком – МРЦ з урахуванням ПДВ.

Отже, вищезазначені зміни в податковому законодавстві збільшили податкове навантаження для виробників, імпортерів та контрольованих ними суб'єктів господарювання, що в свою чергу призвело до збільшення вартості придбання тютюнових виробів, оскільки витрати щодо сплати ПДВ та акцизного податку закладені в ціну реалізації товару.

Товариство не належить ні до категорії виробників тютюнових виробів, ні до категорії контрольованих суб'єктів господарювання, ні до імпортерів таких виробів. Реалізація Товариством тютюнових виробів, починаючи з 01.01.2022 року, звільнена від оподаткування ПДВ, а сума податку на додану вартість при придбанні тютюнових виробів відображається у складі собівартості тютюнових виробів (як непрямий податок, що не відшкодовується підприємству). Разом з тим, на суму податкового кредиту при придбанні тютюнових виробів у їх виробників Товариство нараховує компенсуючі податкові зобов'язання. Зобов'язання по сплаті Товариством у 2023 році податку на додану вартість виникли, в основному, у зв'язку із реалізацією у 2023 році тютюнових виробів, які були придбані до 01.01.2022 року для використання в оподатковуваних операціях і реалізовані у 2023 році як звільнені від оподаткування ПДВ.

6. Застосування нових та переглянутих МСФЗ

6.1. Зміни до стандартів та інші нововведення, що набули чинності з 01 січня 2023 року і пізніше

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»

Примітки до річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «МАРВЕЛ» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, складеної у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Поправки включають:

- а) Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики;
- б) Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.

Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.

Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.

Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

Поправки вступили в силу для періодів, що починаються з 01.01.2023р.

Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»

Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю».

Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.

Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього.

Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток»

Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.

Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:

- а) визнати відстрочений податковий актив - тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю,

відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:

- з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і
- з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення

Примітки до річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «МАРВЕЛ» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, складеної у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;

б) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу залежно від ситуації) на зазначену дату.

Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподатковуваного прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації.

Поправки до МСФЗ 17 Страхові контракти

Поправки до даного стандарту вступили в силу для періодів, що починаються з 01.01.2023р. Поправки не мали впливу на фінансову звітність Товариства, оскільки Товариство не здійснює страхові види діяльності.

Товариство оцінило вплив таких змін на його фінансову звітність. Внесені поправки не мали впливу на фінансову звітність Товариства за 2023 рік.

6.2. Зміни до стандартів та інші нововведення, що набувають чинності з 01 січня 2024 року і пізніше

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 набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2024 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування.

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

Після оприлюднення змін до МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань як поточних та непоточних, Рада з МСФЗ у жовтні 2022 року внесла додаткові зміни до МСБО 1. 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 набирають чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати. Поправки застосовуються ретроспективно, допускається дострокове застосування.

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

У червні 2020 року Комітет з тлумачень МСФЗ ухвалив рішення порядку денного -

Примітки до річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «МАРВЕЛ» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, складеної у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

«Продаж і зворотна оренда зі змінними платежами». Це питання було передано до Ради з МСФЗ, яка у вересні 2022 року оприлюднила поправки до МСФЗ 16.

Після дати початку оренди в операції продажу з подальшою орендою продавець-орендар застосовує параграфи 29-35 МСФЗ 16 до активу в праві користування, що виникає в результаті зворотної оренди, та параграфи 36-46 МСФЗ 16 до орендного зобов'язання, що виникає в результаті зворотної оренди. Застосовуючи параграфи 36-46, продавець-орендар визначає "орендні платежі" або "переглянуті орендні платежі" таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав жодної суми прибутку або збитку, що відноситься до права користування, збереженого продавцем-орендарем. Застосування цих вимог не перешкоджає продавцю-орендарю визнавати у складі прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням оренди, як того вимагає параграф 46(а) МСФЗ 16. Поправка не встановлює конкретних вимог до оцінки зобов'язань з оренди, що виникають при зворотній оренді. Первісна оцінка зобов'язання з оренди що виникає в результаті зворотної оренди, може призвести до того, що продавець-орендар визначатиме "орендні платежі які відрізняються від загального визначення орендних платежів у Додатку А до МСФЗ 16. Продавець-орендар повинен буде розробити та застосовувати облікову політику, яка забезпечує доречну та достовірну інформацію відповідно до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки".

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Продавець-орендар застосовує поправку ретроспективно відповідно до МСФЗ 8 до операцій з продажу та зворотної оренди укладених після дати першого застосування (тобто поправка не застосовується до операцій продажу і зворотної оренди укладених до дати першого застосування). Датою первісного застосування є початок річного звітного періоду в якому організація вперше застосувала МСФЗ 16.

Товариство не застосувало зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо операцій з продажу зі зворотною орендою у фінансовій звітності за 2023 рік.

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

У травні 2023 року Рада з МСФЗ опублікувала зміни до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації». Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації з метою посилення чинних вимог, які покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив фінансових угод з постачальниками на зобов'язання, грошові потоки та схильність до ризику ліквідності. Поправки роз'яснюють характеристики угод про фінансування постачальників. За цими угодами один або декілька постачальників фінансових послуг сплачують суми, які організація заборгувала своїм постачальникам. При цьому організація погоджується погасити ці суми постачальникам фінансування відповідно до умов та положень угод, або на ту саму дату, або на пізнішу дату, ніж та, на яку фінансові постачальники розраховуються з постачальниками суб'єкта господарювання. Поправки вимагають, щоб організація надавала інформацію про вплив угод про фінансування постачальників на зобов'язання та грошові потоки, включаючи строки та умови таких угод, кількісну інформацію про зобов'язання угод, кількісну інформацію про зобов'язання, пов'язані з цими угодами пов'язаних з цими угодами, на початок і кінець звітного періоду, а також тип і вплив негрошових змін у балансовій вартості цих угод. Інформація про такі угоди має бути агрегована, за винятком випадків,

Примітки до річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «МАРВЕЛ» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, складеної у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

коли окремі угоди мають відмінні або унікальні умови та умови. У контексті кількісного ризику ліквідності розкриття інформації, що вимагається МСФЗ 7, угоди про фінансування постачальників включені як приклад інших факторів, які можуть бути доречно розкрити.

Зміни набудуть чинності для річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати, при цьому дозволено дострокове застосування. Очікується, що зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

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

15 серпня 2023 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - «Відсутність конвертації».

Поправка до МСБО 21 роз'яснює, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта конвертованою, і як він повинен визначати спот-курс обміну, якщо конвертованість відсутня. Валюта вважається конвертованою в іншу валюту, якщо суб'єкт господарювання може отримати іншу валюту протягом періоду часу, що враховує звичайну адміністративну затримку, а також за допомогою ринкового або біржового механізму, при якому операція обміну створює юридично забезпечені права та зобов'язання. Якщо валюту не можна обміняти на іншу валюту, суб'єкт господарювання повинен оцінити спот-курс обміну на дату оцінки. Метою суб'єкта господарювання при оцінці спот-курсу обміну є відображення курсу, за яким на дату оцінки відбулася б звичайна операція обміну між учасниками ринку за переважаючих економічних умов. Поправки зазначають, що суб'єкт господарювання може використовувати спостережуваний обмінний курс без коригування або іншого методу оцінки. Якщо суб'єкт господарювання оцінює спот-курс, оскільки одна валюта не обмінюється на іншу валюту, він розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як ця валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або, як очікується, вплине на фінансові результати діяльності, фінансовий стан і грошові потоки суб'єкта господарювання.

Поправки застосовуються до річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2025 року або після цієї дати, при цьому дозволяється дострокове застосування.

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 "Консолідована фінансова звітність" і МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства", 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 "Об'єднання бізнесу", 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. У грудні 2015 року Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

Очікується, що поправки до вищезазначених стандартів і роз'яснення не будуть мати значного впливу на діяльність Товариства. Наразі керівництво Товариства здійснює оцінку впливу застосування цих поправок до стандартів на майбутні фінансові звітності Товариства.

Примітки до річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «МАРВЕЛ» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, складеної у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

7. Інформація щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2023р.

7.1 Нематеріальні активи

	Нематеріальні активи	
	2023 р.	2022 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість:		
На 1 січня	18 643	15 488
Надходження	1 371	3 155
Вибуття	(-)	(-)
На 31 грудня	20 014	18 643
Амортизація та знецінення:		
На 1 січня	(5 225)	(1 852)
Амортизація за рік	(4 032)	(3 373)
Вибуття	(-)	(-)
На 31 грудня	(9 257)	(5 225)
Чиста балансова вартість:		
На 1 січня	13 418	13 636
На 31 грудня	10 757	13 418

7.2. Незавершені капітальні інвестиції

	31-12-2023 На кінець звітного періоду	31-12-2022 На початок звітного періоду
	тис. грн.	тис. грн.
Комерційна система Priority ERP	58 623	30 725
Інші	182	-
Незавершені капітальні інвестиції (рядок 1005)	58 805	30 725

7.3. Основні засоби

	Зем.ділян., Будинки, споруди, передавальні пристрої	Машини та обладнан ня	Транспор тні засоби	Інструме нти, прилади, інвентар	МНМА, інші основні засоби	Активи з права користуван ня	Разом
	тис.грн	тис.грн	тис.грн	тис.грн	тис.грн	тис. грн	тис. грн
Первісна вартість :							
На 1 січня 2022 року	845	1 876	42 581	37 932	7 518	11 568	102 320
Надходження	-	300	-	-	-	2 007	2 307
Вибуття	-	(31)	(568)	(998)	(108)	-	(1 705)
На 31 грудня 2022 року	845	2 145	42 013	36 934	7 410	13 575	102 922
Надходження	-	421	-	-	-	-	421
Вибуття	-	(85)	()	(36 498)	(714)	(13 575)	(50 872)
На 31 грудня 2023 року	845	2 481	42 013	436	6 696	0	52 471
Знос та знецінення:							
На 1 січня 2022 року	(207)	(1 386)	(19 213)	(26 067)	(3 479)	(1 446)	(51 798)
Амортизація за рік	(69)	(147)	(7 124)	(9 307)	(410)	(6 501)	(23 558)
Вибуття	-	31	276	998	108	-	1 413
На 31 грудня 2022 року	(276)	(1 502)	(26 061)	(34 376)	(3 781)	(7 947)	(73 943)
Амортизація за рік	(69)	(176)	(6 566)	(2 558)	(411)	(5 628)	(15 408)
Вибуття	-	85	-	36 498	714	13 575	50 872

Примітки до річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «МАРВЕЛ» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, складеної у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

На 31 грудня 2023 року	(345)	(1 593)	(32 627)	(436)	(3 478)	(0)	(38 479)
Чиста балансова вартість:							
На 1 січня 2022 року	638	490	23 368	11 865	4 039	10 122	50 522
На 31 грудня 2022 року	569	643	15 952	2 558	3 629	5 628	28 979
На 31 грудня 2023 року	500	888	9 386	0	3 218	0	13 992

У Товариства не було витрат на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів і, відповідно, не капіталізувались витрати на позики. Також Товариство не має основних засобів, які передані в заставу для забезпечення зобов'язань.

7.4. Довгострокова дебіторська заборгованість

	31-12-2023 На кінець звітного періоду тис. грн.	31-12-2022 На початок звітного періоду тис. грн.
Забезпечувальний платіж за активом з права користування	0	1 229
Довгострокова дебіторська заборгованість (рядок 1040)	0	1 229

7.5. Запаси

	31-12-2023 На кінець звітного періоду тис. грн.	31-12-2022 На початок звітного періоду тис. грн.
Матеріали	1 790	5 063
Товари	1 100 644	622 351
Запаси разом (рядок 1100)	1 102 434	627 414

7.6. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

	31-12-2023 На кінець звітного періоду тис. грн.	31-12-2022 На початок звітного періоду тис. грн.
Торговельна дебіторська заборгованість за товари, послуги	631 482	517 202
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	631 482	517 202

Справедлива вартість торгової та іншої дебіторської заборгованостей приблизно відповідає її балансовій вартості через те, що, як очікується, вони будуть погашені у найближчому майбутньому.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги є безпроцентною та, як правило, підлягає погашенню протягом термінів згідно умов договорів, що не перевищують 12 місяців.

Компанія застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категоріях "Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги".

Для оцінки очікуваного кредитного збитку дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги об'єднана у категорії згідно зі спільними характеристиками кредитного ризику та кількістю днів прострочення. Компанія виділяє наступні категорії: дебіторська заборгованість дистриб'юторів та дебіторська заборгованість торгових мереж.

Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. аналіз за строками прострочення торгової та іншої дебіторської заборгованості Товариства був таким:

Примітки до річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «МАРВЕЛ» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, складеної у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

	Не простроче на	Простроче на (6-12 місяців),	Простроче на (12-24 місяців),	Простроче на (24-36 місяців),	Простроче на (>36 місяців),	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
31-12-2023						
Торговельна дебіторська заборгованість за товари, послуги	631 482	-	-	-	-	631 482
Разом	631 482	-	-	-	-	631 482
	Не простроче на	Простроче на (6-12 місяців),	Простроче на (12-24 місяців),	Простроче на (24-36 місяців),	Простроче на (>36 місяців),	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
31-12-2022						
Торговельна дебіторська заборгованість за товари, послуги	517 202	-	-	-	-	517 202
Разом	517 202	-	-	-	-	517 202

Ефективна процентна ставка щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості на звітні дати дорівнює нулю.

7.7. Інша поточна дебіторська заборгованість

	31-12-2023 На кінець звітного періоду тис. грн.	31-12-2022 На початок звітного періоду тис. грн.
Розрахунки з іншими дебіторами	4 353	978
Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155)	4 353	978

7.8. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31-12-2023 На кінець звітного періоду тис. грн.	31-12-2022 На початок звітного періоду тис. грн.
Кошти на поточних банківських рахунках в національній валюті	41 331	2 249
Кошти на спеціальному рахунку в Казначействі в національній валюті (кошти на рахунку у системі електронного адміністрування податку на додану вартість, відкритому в Казначействі)	631	19 362
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	41 962	21 611

У звітному періоді Товариство не проводило суттєвих негрошових операцій.

7.9. Витрати майбутніх періодів

	31-12-2023 На кінець звітного періоду тис. грн.	31-12-2022 На початок звітного періоду тис. грн.
Витрати на страхування автомобілів	2 684	1 673
Страхування офісу	14	10
Ліцензії програмного забезпечення	1 049	902
Витрати майбутніх періодів разом (рядок 1167)	3 747	2 585

Примітки до річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «МАРВЕЛ» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, складеної у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

7.10. Інші оборотні активи

	31-12-2023 На кінець звітного періоду <i>тис. грн.</i>	31-12-2022 На початок звітного періоду <i>тис. грн.</i>
Податкові зобов'язання з ПДВ по авансах отриманих	0	10
Податковий кредит з ПДВ, не підтверджений податковими накладними	2 660	5 037
Інші оборотні активи разом (рядок 1190)	2 660	5 047

7.11. Зареєстрований капітал

	Зареєстрований статутний капітал <i>тис. грн.</i>
На 01 січня 2022 року	530
На 31 грудня 2022 року	530
На 31 грудня 2023 року	530

Станом на 31.12.2022 року та 31.12.2023 року зареєстрований статутний капітал Товариства повністю сплачений.

Структура статутного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2023 та 2022 років представлена таким чином:

	31-12-2023	31-12-2022
	Частка володіння	Частка володіння
	%	%
Різник Олексій Романович (Україна)	100%	100%
	100%	100%

7.12. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) і дивіденди

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

	2023 р. <i>тис. грн.</i>	2022 р. <i>тис. грн.</i>
Скоригований залишок на 1 січня	68 588	31 120
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	70 315	37 468
Дивіденди	-	-
Залишок на 31 грудня	138 903	68 588

7.13. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

	31-12-2023 На кінець звітного періоду <i>тис. грн.</i>	31-12-2022 На початок звітного періоду <i>тис. грн.</i>
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями за активом з права користування за договором оренди	-	6 185
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610)	-	6 185

Примітки до річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «МАРВЕЛ» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, складеної у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

7.14. Кредити банків

	31-12-2023 На кінець звітного періоду <i>тис. грн.</i>	31-12-2022 На початок звітного періоду <i>тис. грн.</i>
Короткострокові кредити банків	405 505	-
Короткострокові кредити банків (рядок 1600)	<u>405 505</u>	<u>-</u>

7.15. Торговельна кредиторська заборгованість

	31-12-2023 На кінець звітного періоду <i>тис. грн.</i>	31-12-2022 На початок звітного періоду <i>тис. грн.</i>
Торговельна кредиторська заборгованість за товари, послуги	1 296 205	1 161 305
Торговельна кредиторська заборгованість разом (рядок 1615)	<u>1 296 205</u>	<u>1 161 305</u>

7.16. Зобов'язання перед бюджетом

	31-12-2023 На кінець звітного періоду <i>тис. грн.</i>	31-12-2022 На початок звітного періоду <i>тис. грн.</i>
ПДФО	-	-
Військовий збір	-	-
Розрахунки за ПДВ	1 313	4 528
Розрахунки за податком на прибуток	15 438	5 045
Інші податки та збори	4	-
Зобов'язання перед бюджетом разом (рядки 1620+1625)	<u>16 755</u>	<u>9 573</u>

7.17. Зобов'язання за розрахунками з оплати праці

	31-12-2023 На кінець звітного періоду <i>тис. грн.</i>	31-12-2022 На початок звітного періоду <i>тис. грн.</i>
Розрахунки з оплати праці	34	4
Зобов'язання за розрахунками з оплати праці разом (рядок 1630)	<u>34</u>	<u>4</u>

7.18. Поточні забезпечення

У складі поточних забезпечень Товариство обліковує забезпечення на виплату відпусток працівникам.

	2023 р. <i>тис. грн.</i>	2022 р. <i>тис. грн.</i>
Залишок на 1 січня	2 780	2 693
Залишок на 31 грудня (рядок 1660)	<u>4 832</u>	<u>2 780</u>

Примітки до річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «МАРВЕЛ» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, складеної у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

7.19. Кредиторська заборгованість за авансами одержаними

	31-12-2023 На кінець звітного періоду тис. грн.	31-12-2022 На початок звітного періоду тис. грн.
Розрахунки за авансами одержаними	-	127
Поточна кредиторська заборгованість за авансами одержаними разом (рядок 1635)	-	127

7.20. Інші поточні зобов'язання

	31-12-2023 тис. грн.	31-12-2022 тис. грн.
Розрахунки з іншими кредиторами та інші поточні зобов'язання	7 445	115
Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)	7 445	115

7.21. Чистий дохід від реалізації

Протягом періодів, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, чистий дохід від реалізації представлений так:

	2023 р. тис. грн.	2022 р. тис. грн.
Дохід від торгівлі тютюновими виробами та від надання послуг з розміщення продукції	7 474 309	6 437 995
Чистий дохід від реалізації разом (рядок 2000)	7 474 309	6 437 995

7.22. Собівартість реалізації

	2023 р. тис. грн.	2022 р. тис. грн.
Собівартість реалізації разом (рядок 2050)	(7 136 220)	(6 147 077)

7.23. Інші операційні доходи та витрати

а. Інші операційні доходи

	2023 р. тис. грн.	2022 р. тис. грн.
Дохід від реалізації інших оборотних активів	-	425
Дохід від списання кредиторської заборгованості	114 838	3 117
Інші доходи, в т.ч. нараховані % банку на залишок коштів на банківських рахунках	1 721	1 650
Інші операційні доходи разом (рядок 2120)	116 559	5 192

Кредиторська заборгованість, включена до доходу в 2023 році в розмірі 110 000 тис. грн та у 2022 році в розмірі 3 000 тис.грн, виникла згідно договорів поворотної фінансової допомоги, отриманої від ТОВ «Винниківська тютюнова фабрика».

б. Інші операційні витрати

	2023 р. тис. грн.	2022 р. тис. грн.
Компенсуючі податкові зобов'язання відповідно до п.198.5 ПКУ	(10 404)	(12 793)
Витрати на створення резерву сумнівних боргів	-	2 351
Інші витрати	(35)	(3 252)
Інші операційні витрати разом (рядок 2180)	(10 439)	(13 694)

Примітки до річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «МАРВЕЛ» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, складеної у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

7.26. Адміністративні витрати

	2023 р. тис. грн.	2022 р. тис. грн.
Витрати на оплату праці	(22 309)	(10 150)
ЄСВ із зарплати адміністративного персоналу	(3 990)	(2 126)
Витрати на оплату короткострокових ліцензій на право користування програмним забезпеченням, на оплату зв'язку, послуги з техпідтримки програмного забезпечення	(20 651)	(14 532)
Амортизація адміністративних основних засобів та нематеріальних активів	(7 908)	(8 923)
Послуги, комісії банків	(61)	(106)
Оренда, комунальні послуги, господарські витрати орендованих приміщень	(5 172)	(2 204)
Витрати на ПММ, техобслуговування автомобілів	(1 894)	(1 137)
Консалтингові, інформаційні, нотаріальні та юридичні послуги	(1 832)	(836)
Послуги страхування	(881)	(637)
Інші адміністративні витрати	(532)	(379)
Адміністративні витрати разом (рядок 2130)	(65 230)	(41 030)

7.27. Витрати на збут

	2023 р. тис. грн.	2022р. тис. грн.
Витрати на транспортування	(33 603)	(28 946)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів, пов'язаних зі збутом	(11 532)	(18 007)
Послуги страхування	(3 352)	(1 840)
Витрати на оплату праці працівників, зайнятих збутом	(67 282)	(42 287)
ЄСВ із зарплати збутового персоналу	(14 369)	(8 644)
Логістичні послуги	(1 709)	(3 260)
Витрати на оплату послуг паркування автомобілів	(804)	(706)
Витрати на паливно-мастильні матеріали, техобслуговування автомобілів	(11 394)	(9 227)
Витрати на придбання тари та пакувальних матеріалів	(303)	(449)
Витрати на оплату послуг оренди, компослуг складських приміщень	(7 904)	(7 024)
Витрати на оплату послуг охорони, пожежної сигналізації складських приміщень	(300)	(243)
Витрати на маркетинг	(55 238)	(44 926)
Інші витрати на збут	(266)	(25)
Витрати на збут разом (рядок 2130)	(208 056)	(165 584)

7.28. Інші доходи та витрати

а. Інші фінансові доходи

	2023 р. тис. грн.	2022р. тис. грн.
Доходи від амортизації премії за активами з права користування	87	107
Інші фінансові доходи разом (рядок 2220)	87	107

б. Інші доходи

	2023 р. тис. грн.	2022 р. тис. грн.
Страхові відшкодування	3 798	1 536
Інші доходи разом (рядок 2240)	3 798	1 536

Примітки до річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «МАРВЕЛ» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, складеної у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

с. Інші витрати

	2023 р. тис. грн.	2022 р. тис. грн.
Балансова вартість списаних основних засобів	(-)	(291)
Інші витрати разом (рядок 2270)	(-)	(291)

7.29. Фінансові витрати (рядок 2250)

	2023 р. тис. грн.	2022 р. тис. грн.
Відсотки за користування кредитом	(44 423)	(25 985)
Фінансові витрати за орендними зобов'язаннями	(350)	(1 161)
Комісія за видачу кредиту	(406)	(1 680)
Інші фінансові витрати	()	(750)
Фінансові витрати разом (рядок 2250)	(45 179)	(29 576)

8. Умовні і контрактні зобов'язання

Судові процеси. У ході звичайної діяльності Компанія залучається до різних судових процесів. На думку управлінського персоналу, результати цих судових процесів не матимуть суттєвого впливу на фінансовий стан чи результати діяльності Компанії, тому керівництвом Компанії було прийнято рішення не створювати резервів під врегулювання судових спорів.

Непередбачені податкові зобов'язання. Компанія здійснює більшість операцій в Україні і тому має відповідати вимогам податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків та законодавство, яке часто змінюється, може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у тлумаченні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими адміністраціями, а також між Міністерством фінансів, Державною фіскальною службою України та іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно із законодавством мають право застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений.

Ці факти створюють набагато серйозніші податкові ризики в Україні, ніж ризики, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Управлінський персонал вважає, виходячи з власного тлумачення податкового законодавства, офіційних роз'яснень та рішень судів, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Однак відповідні органи можуть мати інше тлумачення зазначених вище положень, і, якщо вони зможуть довести обґрунтованість своїх тлумачень, виконання їх рішень може значним чином вплинути на цю окрему фінансову звітність.

9. Операції з пов'язаними сторонами

У ході звичайної діяльності Компанія не здійснює операцій з пов'язаними сторонами.

10. Політика управління ризиками

Діяльності Товариства притаманна значна кількість ризиків, включаючи кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Управління ризиками спрямоване на зменшення непередбачуваності фінансових ризиків та негативного впливу на фінансові результати Товариства.

Далі описані найбільші фінансові ризики, яких зазнає Товариство, а також політики та процедури оцінки та управління даними ризиками.

Кредитний ризик - це ризик невиконання контрагентами договірних зобов'язань і виникнення у Товариства пов'язаних із цим збитків. Вплив кредитного ризику, тобто ризику невиконання контрагентами договірних зобов'язань, обмежується фінансовою дебіторською заборгованістю та залишками грошових коштів.

З метою управління кредитним ризиком та оперативного впливу на рівень розрахунків споживачів у Товариства запроваджено ефективну систему контролю за рівнем розрахунків контрагентів за відвантаженими товарами та іншими наданими роботами, послугами. Товариство успішно контролює та управляє кредитними ризиками, пов'язаними з дебіторськими заборгованостями.

Рівень кредитного ризику залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта. Управлінський персонал затвердив кредитну політику, згідно з якою кожний новий клієнт індивідуально оцінюється на предмет платоспроможності, перш ніж йому будуть запропоновані стандартні умови оплати та доставки товарів. Така оцінка включає аналіз зовнішніх рейтингів, якщо вони існують, а в окремих випадках аналіз банківських довідок.

Здійснюючи моніторинг кредитного ризику, пов'язаного з клієнтами, Компанія розподіляє їх на групи відповідно до їх кредитних характеристик, залежно від того, чи є вони оптовими чи роздрібними клієнтами, а також за їх географічним місцезнаходженням, галузевою приналежністю, структурою заборгованості за строками, договірними строками погашення зобов'язань та наявністю фінансових труднощів у минулому. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість є переважно заборгованістю оптових клієнтів.

Компанія не вимагає застави по дебіторській заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншій дебіторській заборгованості.

Кредитний ризик для грошових коштів, що розміщені на рахунках банків, є незначним, оскільки Товариство має справу з банками з високою репутацією та зовнішніми кредитними рейтингами, що підтверджують їх високу якість.

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе чотири типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик, ризик зміни цін на товари та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу. Фінансові інструменти, піддані ринковому ризику включають в себе реструктуризовану заборгованість, а також фінансові активи, доступні для продажу. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику у межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності.

Ризик зміни процентної ставки - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься зважаючи на зміни ринкових процентних ставок. Для Товариства процентний ризик відсутній, тому що Товариство не має боргових зобов'язань з плаваючою процентною ставкою. Товариство управляє ризиком зміни процентних ставок, використовуючи, при необхідності, кредити і позики з фіксованою процентною ставкою.

Примітки до річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «МАРВЕЛ» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, складеної у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься через зміни курсів обміну валют. Відповідно до МСФЗ 7 валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються.

На звітну дату Товариство не має активів або зобов'язань, номінованих у валюту, відмінну від функціональної.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності полягає у тому, що у Компанії можуть виникнути труднощі у виконанні фінансових зобов'язань, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Компанії до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків чи ризику нанесення шкоди репутації Компанії.

Товариство здійснює контроль ризику нестачі грошових коштів шляхом планування поточної ліквідності. За допомогою цього інструменту аналізуються терміни платежів, пов'язаних з фінансовими інвестиціями та фінансовими активами (наприклад, дебіторська заборгованість, інші фінансові активи), а також прогнозовані грошові потоки від операційної діяльності.

Ризик концентрації бізнесу. Основна господарська діяльність Товариства зосереджена на території України. Законодавство, що впливає на діяльність компаній в Україні, схильне до частих змін. Значний вплив на розвиток галузі має державне регулювання в сфері реклами. Керівництво компанії вбачає такі ризики суттєвими, адже значна частина альтернативних засобів споживання нікотину не підпадає під норми законодавства, що в свою чергу веде до неспроможності забезпечення рівних умов конкуренції для усіх учасників ринку.

11. Управління капіталом

Керівництво Товариства приймає засоби по підтриманню капіталу на рівні, достатньому для задоволення операційних та стратегічних потреб Товариства, а також для підтримання довіри учасників ринку. Товариство здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності Товариства в осяжному майбутньому і одночасної максимізації прибутку учасників за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів.

Товариство здійснює контроль капіталу, використовуючи співвідношення власних і позикових коштів, яке розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу. У чисту заборгованість включаються кредити і позики, торговельна та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Діяльність Товариства спрямована на підтримку достатнього рівня капіталу, передбаченого вимогами частини 3 статті 155 Цивільного кодексу України щодо вартості чистих активів акціонерних товариств.

Товариство має наступні показники чистих активів (у тис. грн.)

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн.	тис. грн.
Вартість чистих активів	139 433	69 118

Станом на 31 грудня 2023 р. компанія виконує всі вимоги щодо вартості чистих активів.

12. Події після звітного періоду

Від дати балансу і до моменту затвердження звітності до випуску продовжено дію воєнного стану на території України. Управлінський персонал Товариства докладає всіх необхідних зусиль для забезпечення безпечного продовження роботи Товариства та вживає всіх можливих заходів для його стабільної діяльності.

Війна з росією може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань у зв'язку з подіями, які сталися після звітного періоду.

Після звітної дати не було інших суттєвих подій, які впливають на розуміння цієї фінансової звітності.

13. Затвердження фінансової звітності

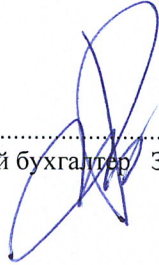
Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 29.03.2024 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Ця фінансова звітність підписана наступними посадовими особами:

Директор Олексій РІЗНИК



Головний бухгалтер Зоряна БУЧИНСЬКА



Затверджено до випуску та підписано 29 березня 2024 року

Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес"

№ П/П	Номер реєстрації у Реєстрі	Дата включення відомостей до розділу Реєстру	Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	Перелік аудиторів, які є працівниками, партнерами, учасниками або в інший спосіб залучаються до провадження аудиторської діяльності			Інформація про аудиторську мережу (в разі членства суб'єкта аудиторської діяльності в аудиторській мережі)	Інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	Реквізити договору страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами				
				Прізвище, ім'я, по батькові	Номер реєстрації у Реєстрі	Ознака основного місяця роботи			Найменування страховика	Дата договору	Номер договору	Строк дії договору	Страхова сума, грн.
м. Київ													
51	4708	15.01.19	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ТЕО-АУДИТ"	Швець Олена Олександрівна Борейко Ольга Василівна Запозна Людмила Анатоліївна Парипса Олена Анатоліївна Бабій Галина Петрівна Петрова Олена Сергіївна Парфенюк Наталія Василівна Врода-Маркова Інна Анатоліївна Трухановська Ірина Олексіївна	100512 100506 100507 100509 101407 100511 100500 100713 101507	Так Так Так Так Так Так Так Так Так		Інспекція із забезпечення якості від 1.08.2023р. №24-кя	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ВУСО»	12.12.2023	21691321	17.12.2024	10 000 000

Директор

Парфенюк Наталія Василівна





Всього прошило, пронумеровано
та скріплено підписом і
печаткою 29

Беручеє двіть аркуші
Директор ТОВ «АБ «ТЕО-АУДИТ»

ПАРФЕНОВ

