



Smart decisions. Lasting value.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
ПП «ТАВРІЯ ПЛЮС»
та
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

АС Crowe Ukraine, філія у м. Одеса
65048 Одеса, Україна
вул. Велика Арнаутська, 2а, оф. 319
тел: +38 048 728 8225
odesa@crowe-ac.com.ua

Audit / Tax / Advisory



Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
Думка із застереженням	3
Основа для думки із застереженням	3
Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності	3
Ключові питання аудиту	4
Інша інформація	4
Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність	5
Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності	5
ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ	6
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА за підготовку і затвердження фінансової звітності	9
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ПП «ТАВРІЯ ПЛЮС» за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	10

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Управлінському персоналу та засновнику ПП «ТАВРІЯ ПЛЮС»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного підприємства «ТАВРІЯ ПЛЮС» (далі - Підприємство), що складається із звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2022 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Підприємство є стороною довгострокових договорів оренди строком до 2026 року. Станом на 31.12.2022 сума орендних платежів за весь період оренди за такими договорами сплачена в повному обсязі та відображена у складі «Поточної дебіторської заборгованості за виданими авансами» в розмірі 72 069 тис. грн, що є недотримання вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності», згідно якого Підприємство повинно класифікувати зазначені передплачені платежі як непоточні активи.

2. За наявності ознак знецінення станом на 31 грудня 2022 року Підприємство не оцінило суму очікуваного відшкодування вартості основних засобів, відображених в звіті про фінансовий стан в сумі 19 181 тис. грн, що є відхиленням від вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Вплив цього відхилення від МСФЗ на балансову вартість основних засобів не був визначений.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами 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 із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на параграф «Припущення про безперервність діяльності» у Примітці 2 фінансової звітності, в якому розкривається діяльність Підприємства в умовах фінансової нестабільності та оголошеного в Україні воєнного стану у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, а також напрямки подолання кризових ситуацій. Масштаби, подальший розвиток або ж строки припинення цих подій наразі не відомі. Ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 2 вказують, що існує суттєва

невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Під час аудиту фінансової звітності ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервної діяльності під час підготовки цієї фінансової звітності є доцільним. Наша оцінка припущення управлінського персоналу щодо спроможності Підприємства продовжувати застосовувати принцип безперервності діяльності в бухгалтерському обліку включала:

- оцінку негативних наслідків продовження військової агресії;
- аналіз сценаріїв розвитку ситуації, які визначив управлінський персонал Підприємства, та можливих дій у відповідь керівництва України, світової спільноти та управлінського персоналу Підприємства;
- аналіз достатності власного капіталу Підприємства та підтримання його на достатньому рівні.

Ми виявили, що прогнози щодо розвитку ситуації та відповідних негативних наслідків дуже складно будувати через непередбачуваність дій керівництва Російської Федерації. В той же час припущення управлінського персоналу щодо найбільш ймовірних сценаріїв є доречними.

Наші обов'язки та обов'язки управлінського персоналу щодо безперервної діяльності описані у відповідних розділах цього звіту.

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 у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питань, описаних в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора – це Звіт про управління, складений відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку 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 або невідповідність законодавству цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту, крім питань які описані в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності».

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 і Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності, 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 Підприємства 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 Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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, якщо 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, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму 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 Підприємство 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 відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» аудиторі мають надати додаткову інформацію та запевнення.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування	ТОВ АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА»
Місцезнаходження	04210, м. Київ, Оболонська набережна, 33
Інформація про реєстрацію в Реєстрі аудиторських фірм та аудиторів	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3681
	Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності
	Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту	Рішення засновників
Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності	26.12.2022
Загальна тривалість виконання аудиторських	4-й рік

завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту

Аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом аудиторському комітету.

Ми не надавали Підприємству неаудиторські послуги, визначені ст. 6 Закону України про аудиторську діяльність.

Ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма незалежні від Підприємства під час проведення аудиту.

Ми не надавали інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, та послуг, що розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності, в період, охоплений фінансовою звітністю та під час аудиту фінансової звітності.

МСА вимагають, щоб аудитор планував та проводив аудит таким чином, щоб отримати достатню впевненість у відсутності у фінансовій звітності суттєвих викривлень. Термін «достатня впевненість» допускає деякий ризик наявності суттєвих невідповідностей грошового характеру, які можуть залишитися невиявленими; також допускається, що аудитор не може надати абсолютної гарантії точності та повноти фінансової звітності. Аудит включає вибірккову перевірку підтвердження чисел та пояснень, що наводяться у фінансовій звітності. Умови МСА вимагають планування аудиту таким чином, щоб забезпечити достатню ймовірність того, що помилки та невідповідності, здатні суттєво вплинути на фінансову звітність, були виявлені. Однак, оскільки аудитор не буде проводити перевірку всіх операцій, здійснених суб'єктом господарювання протягом року, проведений аудит не може забезпечити повну впевненість у тому, що помилки та невідповідності, у тому числі випадки шахрайства, будуть виявлені.

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Альберт Радинський.

За та від імені ТОВ АК «КРОУ УКРАЇНА»

Директор Одеської філії / Партнер
№101259 у Реєстрі
аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

м. Одеса, Україна

11 жовтня 2023 року



Альберт РАДИНСЬКИЙ



Контактна інформація

Київський офіс
04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
тел: +38 044 391 3003
office@crowe-ac.com.ua

Одеський офіс
65048 Одеса, Україна
вул. Велика Арнаутська, 2а,
оф. 319
тел: +38 048 728 8225
odesa@crowe-ac.com.ua

Харківський офіс
61072 Харків, Україна
вул. Тобольська, 42
тел: +38 057 720 5991
kharkiv@crowe-ac.com.ua

Crowe AVR, Ukraine
04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
тел: +38 044 391 3003
avr@crowe-ac.com.ua

Crowe Accounting Ukraine
04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
тел: +38 044 391 3003
account@crowe-ac.com.ua

Про нас

AC Crowe Ukraine - член міжнародної аудиторської мережі Crowe Global, 8-ї у світі за величиною, яка складається з незалежних фірм, що надають аудиторські та консультаційні послуги у більш ніж 150 країнах світу через 798 офісів.

AC Crowe Ukraine спеціалізується на наданні професійних послуг – аудит, податки, консалтинг.

У зв'язку з агресією Російської Федерації на території України, Crowe Global прийнято рішення щодо виключення з мережі представників Російської Федерації та Республіки Білорусь.

Посилання на офіційне джерело:
<https://www.crowe.com/global/news/crowe-global-statement-on-conflict-in-ukraine>

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
за підготовку і затвердження фінансової звітності
за рік, що закінчився 31.12.2022 р.**

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому нижче Звіті незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності ПП«ТАВРІЯ ПЛЮС» (далі - Підприємство).

Керівництво Підприємства несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно, у всіх істотних аспектах відображає фінансовий стан Підприємства на 31.12.2022 р., сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до МСФЗ.

Під час підготовки фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво Підприємства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Підприємство і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво також несе відповідальність за:

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

Дана фінансова звітність станом на 31.12.2022 р., що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Підприємства 06 жовтня 2023 року.

Від імені керівництва Підприємства

Директор
Головний бухгалтер



Вячеслав ПИСЬМЕНЮК
Олена КРИКІНА

КОДИ		
2023	01	01
31929492		
5110100000		
120		
47.11		

Дата (рік, місяць, число) _____
 Підприємство **ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТАВРІЯ ПЛЮС"** за ЄДРПОУ _____
 Територія **ОДЕСЬКА** за КОАТУУ _____
 Організаційно-правава форма господарювання **Приватне підприємство** за КОПФГ _____

Вид економічної діяльності **Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами** за КВЕД _____

Середня кількість працівників **3 018**

Адреса, телефон **вулиця М'ЯСОЇДІВСЬКА, буд. 14, м. ОДЕСА, ОДЕСЬКА обл., 65091**
307321

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2022** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код п/дкв	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	№ ПДМ.
1	2	3	4	
I. Необоротні активи	1000	-	-	
Нематеріальні активи				
первісна вартість	1001	-	-	
накопичена амортизація	1002	-	-	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби	1010	43 285	37 941	13
первісна вартість	1011	120 967	125 329	
знос	1012	77 682	87 388	14
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:	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	2 413	626	12
Гудвіл	1050	-	-	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	45 698	38 567	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	654 538	406 696	15
Виробничі запаси	1101	12 492	922	
Незавершене виробництво	1102	412	843	
Готова продукція	1103	151	395	
Товари	1104	641 483	404 536	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Депозити перестраховування	1115	-	-	
Векселі одержані	1120	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	121 361	149 322	16
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	457 131	321 771	17
з бюджетом	1135	242	55	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	982 821	1 748 074	17
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	120 807	177 438	18
Готівка	1166	10 883	5 694	
Рахунки в банках	1167	26 681	2 394	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-	
у тому числі в:	1181	-	-	
резервах довгострокових зобов'язань				
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-	
резервах незароблених премій	1183	-	-	
інших страхових резервах	1184	-	-	
Інші оборотні активи	1190	36 152	22 620	19
Усього за розділом II	1195	2 373 052	2 825 976	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	2 418 750	2 864 543	

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	№ прим.
1	2	3	4	
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 500	2 500	20
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	350 019	445 679	20
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)	
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)	
Інші резерви	1435	-	-	
Усього за розділом I	1495	352 519	448 179	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	544 140	431 009	21
Інші довгострокові зобов'язання	1515	19 584	17 373	22
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Благодійна допомога	1526	-	-	
Страхові резерви	1530	-	-	
у тому числі:	1531	-	-	
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	563 724	448 382	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	40 858	221 183	21
Векселі видані	1605	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	189 248	180 210	21,23
товари, роботи, послуги	1615	1 203 084	1 467 947	23
розрахунками з бюджетом	1620	25 263	41 188	23
у тому числі з податку на прибуток	1621	4 777	7 470	23
розрахунками зі страхування	1625	1 866	1 904	23
розрахунками з оплати праці	1630	10 155	8 569	23
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	5251	3 483	23
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	16 618	14 962	23
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	10 164	28 536	23
Усього за розділом III	1695	1 502 507	1 967 982	
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	2 418 750	2 864 543	

Керівник

Вячеслав ПИСЬМЕНЮК

Головний бухгалтер

Олена КРИКІНА

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТАВРІЯ ПЛЮС"**

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за

Рік 2022

р.

КОДИ

2023 01 01

31929492

1801003

Форма N2 Код за ДКУД

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	№ прим.
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	9 932 877	9 150 079	5
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-	
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-	
<i>премії, передані у перестраховання</i>	<i>2012</i>	-	-	
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-	
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(8 366 154)	(7 624 455)	6
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-	
Валовий: прибуток	2090	1 566 723	1 525 624	
збиток	2095	(-)	(-)	
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-	
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-	
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-	
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-	
Інші операційні доходи	2120	13 174	18 267	7
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	-	-	
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>				
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-	
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-	
Адміністративні витрати	2130	(90 531)	(113 938)	8
Витрати на збут	2150	(1 240 265)	(1 227 800)	9
Інші операційні витрати	2180	(9 635)	(14 418)	10
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	-	-	
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>				
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-	
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	239 466	187 735	
збиток	2195	(-)	(-)	
Доход від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	-	-	
Інші доходи	2240	-	-	
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-	
<i>дохід від благодійної допомоги</i>				
Фінансові витрати	2250	(120 586)	(89 833)	11
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)	
Інші витрати	2270	(-)	(-)	
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	-	-	
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	118 880	97 902	
збиток	2295	(-)	(-)	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(23 220)	(17 962)	12
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	

Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	95 660	79 940	
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	95 660	79 940	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Матеріальні затрати	2500	100 072	109 786	
Витрати на оплату праці	2505	258 610	271 673	
Відрахування на соціальні заходи	2510	56 623	59 480	
Амортизація	2515	9 706	8 983	
Інші операційні витрати	2520	915 839	902 642	
Разом	2550	1 340 850	1 352 564	

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

Головний бухгалтер



Вячеслав ПИСЬМЕНЮК

Олена КРИКІНА

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТАВРІЯ ПЛЮС"**
(найменування)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
31929492		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за Рік 2022 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	№ прим.
1	2	3	4	
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	11 333 688	10 535 860	
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	3 327	8 686	
Надходження від повернення авансів	3020	-	-	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	4 285	
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-	
Надходження від операційної оренди	3040	-	11 052	
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-	
Надходження від страхових премій	3050	-	-	
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-	
Інші надходження	3095	9 998	3 329	
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(9 427 368)	(9 202 008)	
Праці	3105	(211 238)	(218 468)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(55 955)	(59 800)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(334 666)	(312 763)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(18 740)	(17 788)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(187 090)	(152 392)	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(128 836)	(142 583)	
Витрачання на оплату авансів	3135	(389 989)	(549 301)	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)	
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	(59 500)	(84 308)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	868 297	136 564	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	-	
необоротних активів	3205	-	-	
Надходження від отриманих: відсотків	3215	-	-	
дивідендів	3220	-	-	
Надходження від деривативів	3225	-	-	
Надходження від погашення позик	3230	7 151 702	3 989 624	
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-	
Інші надходження	3250	-	-	

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)	
необоротних активів	3260	(4 362)	(10 123)	
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)	
Витрачання на надання позик	3275	(7 918 613)	(4 187 613)	
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)	
Інші платежі	3290	(-)	(-)	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-771 273	-208 112	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-	
Отримання позик	3305	4 544 610	2 640 773	
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-	
Інші надходження	3340	37 145	49 540	
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)	
Погашення позик	3350	4 486 816	2 454 054	
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)	
Витрачання на сплату відсотків	3360	(116 876)	(85 850)	
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)	
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)	
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)	
Інші платежі	3390	(18 697)	(62 040)	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-40 634	88 369	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	56 390	16 821	
Залишок коштів на початок року	3405	120 807	103 977	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	241	9	
Залишок коштів на кінець року	3415	177 438	120 807	18

Керівник

Головний бухгалтер



Вячеслав ПИСЬМЕНЮК

Олена КРИКІНА

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборго- ваності з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуп- лених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викупле- них акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номіналь- ної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	95 660	-	-	95 660	-
Залишок на кінець року	4300	2 500	-	-	-	445 679	-	-	448 179	20

Керівник

Вячеслав ПИСЬМЕНЮК

Головний бухгалтер

Олена КРИКІНА



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборго- ваності з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуп- лених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викупле- них акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номіналь- ної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	79 940	-	-	79 940	-
Залишок на кінець року	4300	2 500	-	-	-	350 019	-	-	352 519	20

Керівник

Вячеслав ПИСЬМЕНЮК

Головний бухгалтер

Олена КРИКІНА



ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ТАВРІЯ ПЛЮС»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (в тисячах гривень)****ЗМІСТ**

1. Інформація про Підприємство
2. Операційне середовище та безперервність діяльності
3. Основи підготовки та подання Фінансової звітності
4. Основні принципи облікової політики
5. Дохід від реалізації
6. Собівартість реалізованих товарів та наданих послуг
7. Інші операційні доходи
8. Адміністративні витрати
9. Витрати на збут
10. Інші операційні витрати
11. Фінансові витрати
12. Податок на прибуток
13. Основні засоби
14. Амортизація
15. Запаси
16. Дебіторська заборгованість
17. Інша дебіторська заборгованість
18. Грошові кошти та їх еквіваленти
19. Інші оборотні активи
20. Капітал
21. Кредити
22. Інші довгострокові зобов'язання
23. Поточна кредиторська заборгованість та зобов'язання
24. Операційні ризики, умовні зобов'язання
25. Операції з пов'язаними особами та управлінським персоналом
26. Управління ризиками
27. Події після дати балансу

1. Загальна інформація

Приватне підприємство «Таврія Плюс» зареєстровано 22.02.2002р. за №15561200000008261 Виконавчим комітет Одеської міської Ради.

Місцезнаходження ПП «Таврія Плюс» відповідно до державної реєстрації: 65091, м. Одеса, вул. М'ясоїдівська, буд. 14, фактично суб'єкт господарювання знаходиться за адресою: м. Одеса, Гагарінське плато, 5/3.

Основні види діяльності:

47.11 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами,
 47.25 Роздрібна торгівля напоями в спеціалізованих магазинах,
 47.26 Роздрібна торгівля тютюновими виробами в спеціалізованих магазинах,
 46.34 Оптова торгівля напоями,
 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля,
 47.78 Роздрібна торгівля іншими невживаними товарами в спеціалізованих магазинах,
 10.20 Перероблення та консервування риби, ракоподібних і моллюсків,
 11.05 Виробництво пива,
 56.10 Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування,
 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна,
 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування,
 73.11 Рекламні агентства.

Засновник підприємства

КАРПУХІН СЕРГІЙ ВАЛЕНТИНОВИЧ, країна громадянства Україна,

розмір внеску до статутного фонду - 2500000.00 грн.;

КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР)- КАРПУХІН СЕРГІЙ ВАЛЕНТИНОВИЧ

Середня кількість працівників становить 3018 особи.

ПП «ТАВРІЯ ПЛЮС» на 31 грудня 2022р. здійснювало свою діяльність на 112 об'єктах торгівлі.

Відокремлені підрозділи:

ФІЛІЯ "ХАРКІВСЬКА" ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ТАВРІЯ ПЛЮС"; 34552794; 61140, Харківська обл., місто Харків, Червонозаводський район, ПРОСПЕКТ ГАГАРИНА, будинок 30;

ФІЛІЯ "МИКОЛАЇВСЬКА" ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ТАВРІЯ ПЛЮС"; 35050610; 54052, Миколаївська обл., місто Миколаїв, Корабельний район, ВУЛИЦЯ КОРАБЕЛІВ, будинок 20/3;

ФІЛІЯ "ХМЕЛЬНИЦЬКА" ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ТАВРІЯ ПЛЮС"; 35768809; 29000, Хмельницька обл., місто Хмельницький, СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКЕ ШОСЕ, будинок 2/1Б;

ФІЛІЯ "КИЇВСЬКА" ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ТАВРІЯ ПЛЮС"; 37476879; 02224, м. Київ, Деснянський район, ВУЛИЦЯ ОНОРЕ ДЕ БАЛЬЗАКА, будинок 2 А;

ФІЛІЯ "ЛЬВІВСЬКА" ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ТАВРІЯ ПЛЮС"; 38479451; 79066, Львівська обл., місто Львів, Сихівський район, ВУЛИЦЯ ЗУБРІВСЬКА, будинок 38;

ФІЛІЯ "ХЕРСОНСЬКА" ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ТАВРІЯ ПЛЮС"; 39055350; 73039, Херсонська обл., місто Херсон, Суворовський район, ВУЛИЦЯ 49-ОЇ ГВАРДІЙСЬКОЇ ХЕРСОНСЬКОЇ ДИВІЗІЇ, будинок 24

На протязі звітного періоду Підприємство розширило сферу своєї діяльності на 5 об'єктах торгівлі. Змін стосовно видів діяльності, поділ, приєднання, перетворення, виділення не відбувалось.

Стратегічна мета та спеціалізація Підприємства: Метою діяльності Підприємства є одержання прибутку в інтересах Підприємства від провадження основної та інших видів діяльності та здійснення інших операцій відповідно до законодавства та вимог Статуту Підприємства.

2. Операційне середовище, ризики та економічна ситуація

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні, в період воєнного стану, розпочатого 24 лютого 2022 року внаслідок військової агресії Російської Федерації проти України.

Військова агресія росії проти України викликала масштабні руйнування виробничого капіталу та інфраструктури, принесла людські жертви та соціальні втрати. Війна призвела до скорочення робочих місць і доходів, зменшення купівельної спроможності і обсягів накопичених активів. У 2022 році національна економіка втратила 29,2% реального ВВП, а 13,5 млн. осіб змушені були покинути свої домівки. Більше 7 млн осіб опинилися за межею бідності, а рівень бідності сягнув 24% населення.

В цілому економічні збитки від війни охоплюють не лише руйнування та пошкодження інфраструктури, виробничих об'єктів, суспільних інституцій, а й втрати людського капіталу та витрати ресурсів на військове протистояння.

Суттєвих втрат від війни зазнала українська промисловість. За 2022 р. промислове виробництво України впало на 38%. А сума збитків у промисловості і торгівлі оцінюється фахівцями Світового банку в 10,9 млрд доларів.

Деструктивні наслідки війни проявляються не лише в економіці та соціальній сфері, а й у фінансовій системі країни. В Україні в 2022 році середньорічна інфляція становила 20,2%, що майже відповідає середньорічному рівню інфляції в 9 європейських країнах, найбільш постраждалих від II світової війни (20,1%).

Доволі помірна інфляція 2022 р. в Україні при масштабних руйнуваннях виробничої бази та інфраструктури була пов'язана з тим, що західний кордон України залишався відкритим, а сусідні країни не були охоплені війною. У такий спосіб значна частина споживчого попиту в Україні задовольнялася за рахунок імпорту. Імпорт компенсував частину втраченої внутрішньої пропозиції (при падінні реального ВВП на 29,2% доларовий імпорт зменшився лише на 4%), а масштабна зовнішня допомога допомагала підтримувати купівельну спроможність населення відносно імпорту. Заморожування енергетичних тарифів в Україні при зростанні світових цін на енергоносії також допомагало стримувати темпи інфляції.

У 2022 році українська гривня значно знецінилась по відношенню до основних іноземних валют. Так, станом на 31 грудня 2022 року, офіційний обмінний курс Національного банку України до долара США становив 36,5686 гривень, а до євро 38,951 гривень (станом на 31 грудня 2021 року: 27,2782 та 30,9226, відповідно).

Український мережевий ритейл – це одна з найбільш «антикризових» галузей у країні. Два роки поспіль – 2020 та 2021, – попри пандемію та карантин, торгівля входила у п'ятірку найбільш прибуткових галузей економіки України. Сумарно за рік торговельні мережі заробляли понад 430 млрд грн. Усе змінилося з початком повномасштабної війни в Україні. Асоціація ритейлерів

України (РАУ) та Українська рада торгових центрів (УРТЦ) підрахували, що загальна сума збитків, завданих торговельним мережам російським вторгненням, сягнула 50,7 млрд грн, а скорочення товарообігу за перші місяці війни становило 75% від довоєнного рівня.

За даними Держстату, оборот підприємств роздрібної торгівлі (юрособи та ФОПи) у 2022 році становив 1 трлн 397,8 млрд грн. У 2021 році цей показник був 1 трлн 443,8 млрд грн.

Таким чином, роздрібний товарооборот підприємств у 2022 році скоротився на 46 млрд грн, або на 3,2%. Як уточнює Держстат, індекс фізичного обсягу обороту роздрібної торгівлі в 2022 році впав на 21,4%.



З початку військової агресії Російської Федерації, внаслідок проведення ракетних обстрілів нанесених по території України, значно постраждала логістична інфраструктура країни. Більшість залізничних та автомобільних логістичних маршрутів доступні для використання, оскільки Україна має розгалужену автомобільну та залізничну мережу, але усі порти Чорноморської акваторії припинили роботу. Діяльність Підприємства зосереджена на роздрібної торгівлі супермаркетів та оптовій торгівлі здебільшого в Південному та Південно-Західному регіоні України. Підприємство не має власної нерухомості, тому суттєвого впливу Підприємство може відчуту у разі фізичного пошкодження місцевої логістичної інфраструктури або іншого зовнішнього впливу, що зумовлюватиме неможливість здійснення основної діяльності.

У зв'язку з тимчасовою окупацією деяких територій країни, підприємство вимушене було припинити свою діяльність у м. Херсон (один торговий об'єкт). Місто було відрізане від сполучення з іншою територією країни, товар не було можливості завозити, виторг від реалізації залишків товарів проводився до липня. З липня всі відділення банків припинили свою діяльність у місці, також було відключено інтернет зв'язок з цим регіоном, що привело до неможливості проводити розрахунки з покупцями, а також головним офісом та персоналом. У грудні 2022 року, після деокупації м. Херсон, магазин відновив свою роботу.

У м. Харків робота торговельного об'єкту була призупинена у березні внаслідок масованих обстрілів міста, зупинкою міського транспорту та евакуацією співробітників з міста. Але в подальшому налагоджено ланцюги поставок та умови праці працівників, робота з квітня 2022 року продовжилась.

М. Миколаїв також піддавався інтенсивним обстрілам. Багато місцевих жителів виїхало з міста, товарообіг скоротився. Для оптимізації витрат, керівництвом підприємства було прийняте рішення про тимчасову зупинку роботи одного з торговельних об'єктів з березня 2022 року. У грудні 2022 року, після деокупації м. Херсон та Миколаївської області, магазин поновив свою роботу. Пошкодження торговельних об'єктів відсутні, збитків товару не завдавалось, завдяки правильно організованій роботі керівництва та підтримці співробітників.

В Одеській області через війну в курортному сезоні 2022 року перебування на узбережжі та купання в Чорному морі були під забороною, в зв'язку з чим не були відкрито 3 торговельні об'єкти, які працювали у мирний час в весняно-літній сезон у смт Затока.

В той же час, вже після початку військової агресії Російської Федерації проти України, Підприємством у 2022 році були відкрито 5 нових торговельних об'єктів на території м. Одеси, м. Ізмаїл та м. Хмельницькій.

Припущення про безперервність діяльності

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, підприємством отримано чистий прибуток у 95 660 тис. грн. та має нерозподілені прибутки у сумі 445 679 тис. грн. Поточні активи станом на 31 грудня 2022 р. перевищували його поточні зобов'язання на 857 994 тис. грн. Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності.

Сьогодні, через рік після початку великої навали, ніхто точно не може сказати, скільки ще будуть продовжуватися бойові дії на фронтах та ракетні удари по енергетиці. Ця висока невизначеність не дозволяє вітчизняному бізнесу планувати свої дії на більш довгий період, а державі – залучати іноземні інвестиції.

Однак наразі можна з впевненістю казати, що українська економіка витримала надважкий удар ворога і пристосувалася до роботи в умовах війни. А от подальші перспективи відновлення України будуть багато в чому залежати від того, що влада буде робити вже під час другого року війни. Оцінюючи вплив поточних обставин, керівництвом виділені основні фактори ризиків, що впливають на діяльність Підприємства:

- закриття чи руйнування магазинів та складів у районах бойових дій, втрата контролю над об'єктами на окупованих територіях;
- руйнування торгових та логістичних об'єктів унаслідок обстрілів, особливо у прифронтових регіонах;
- обмеження щодо асортименту та обсягів товару у постачальників; недоступність тих постачальників, які опинилися на території бойових дій чи в окупованих регіонах;
- нестабільність функціонування логістики по всій країні;
- суттєвий відтік покупців товарів у багатьох регіонах України;
- скорочення робочого часу магазинів унаслідок запровадження комендантської години;
- відтік персоналу через мобілізацію, евакуацію за кордон, міграцію у західні регіони;
- зниження рівня доходів населення та зменшення купівельної спроможності споживачів, економічний шоппінг;
- порушення енергетичної інфраструктури;
- зміни у законодавстві України (у т.ч. податковому);
- погіршення загальної політичної та економічної ситуації в Україні та світі;
- відсоткові ставки за кредитами.

Керівництво Підприємства вживає наступних заходів щодо мінімізації вищевказаних ризиків:

- пріоритетизація певних груп продуктів внаслідок зміни попиту та рівня цін.
- реструктуризація ланцюгів поставок для забезпечення своєчасної доставки товарів.
- утримання персоналу під час дії воєнного стану в достатній кількості для відновлення

роботи на довоєнному рівні.

- зниження операційних витрат, які не є критичними для функціонування Підприємства.
- фінансова підтримка іншими учасниками торгівельної мережі.

Керівництво переглядає свої прогнози продажів та оцінок грошових потоків, виконання фінансових ковенант за кредитними договорами, враховуючи очікуване зниження обсягів реалізації та оборотного капіталі. Відповідно проведеного аналізу господарської діяльності Підприємства за 6 місяців 2023 року порівняно з аналогічним періодом 2022 року дохід від реалізації товарів не зменшився

тис. грн:

	6 місяців 2023	6 місяців 2022	+/-,%
Дохід від реалізації товарів в роздрібній торгівлі	5 380 708	4 184 890	+28,6
Дохід від реалізації товарів в оптової торгівлі	59 422	45 479	+30,7
Послуги логістичні, мерчандайзингу та маркетингу	540 229	334 641	+61,4
Доходи від суборенди	3 882	3 728	+4,1

З огляду на ситуацію Керівництво проводить щоденний оперативний моніторинг діяльності Підприємства та докладає всіх зусиль для забезпечення швидкого реагування за вищевизначеними напрямками. На підставі аналізу показників та розширенню торгівельної мережі в регіонах (**примітка 27**), керівництво дійшло висновку, що Підприємство матиме достатні грошові потоки для погашення своїх зобов'язань у ході звичайної діяльності в осяжному майбутньому.

Таким чином, керівництво Підприємства вважає, що припущення про безперервність діяльності є доцільним для складання цієї фінансової звітності. Водночас терміни припинення військового вторгнення Російською Федерацією та його наслідки залишаються невизначеними, масштаби та вплив війни щодо планів керівництва та майбутнього фізичного стану активів Підприємства наразі непередбачувані. Отже, за існуючих умов та територіального розташування торгових об'єктів Підприємства, на дату затвердження звітності наявна суттєва невизначеність, яка могла б поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі, але вплив ризиків на майбутню діяльність не може бути визначений.

3. Основи підготовки та подання фінансової звітності

Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, складена відповідно до вимог МСФЗ, а також вимог національних законодавчих та нормативних актів щодо організації бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, що не суперечать вимогам МСФЗ.

Перелік та форми фінансової звітності Підприємства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Ця фінансова звітність підготовлена на підставі принципу обліку за історичною вартістю та відображає поточну оцінку управлінського персоналу Підприємства.

Функціональною валютою Підприємства є національна валюта України – гривня. Ця валюта найбільшим чином відображає економічну сутність відповідних подій та обставин, які стосуються діяльності Підприємства, оскільки в Україні розміщені торгівельні об'єкти та реалізуються товари, у цій валюті також ведеться бухгалтерський облік Підприємства.

Валютою подання фінансової звітності також є гривня. Одиниця виміру – тис. грн.

4. Основні принципи облікової політики

Складання фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми умовних активів та зобов'язань, доходів та витрат, відображених у звітності, а також на розкриття інформації про непередбачені активи та зобов'язання. Оцінки та припущення, на яких вони ґрунтуються, регулярно переглядаються. Результати перегляду облікових оцінок визнаються у періоді, в якому вони переглядаються, а також у всіх наступних періодах, на які впливають такі оцінки. Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися у звітних періодах, представлених в цій фінансовій звітності, якщо не зазначено інше.

Основні засоби

Модель обліку ОЗ за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої зносу і резерву на знецінення, якщо необхідно.

На момент переходу на МСФЗ було визначено справедливую вартість класу «Транспортні засоби», як доцільну собівартість. В зв'язку з нульовою остаточною вартістю такого класу при переоцінці застосовано метод списання зносу.

Об'єкт основних засобів підлягає визнанню як актив тільки в тому випадку, якщо:

- є ймовірність, що пов'язані з ним майбутні економічні вигоди надійдуть до Підприємства;
- собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

Об'єкт основних засобів, який може бути визнаний як актив та придбаний за грошові кошти, підлягає оцінці за собівартістю, яка складається з ціни його придбання, включаючи імпорتنі мита та невідшкодуванні податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок, будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Основні засоби Підприємства враховуються по об'єктах та класифікуються по окремих класах.

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

До основних засобів підприємство відносить також капітальні вкладення у орендовані приміщення.

Суми витрат, пов'язані з поліпшенням об'єктів основних засобів (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводять до збільшення майбутніх економічних вигід відносити на рахунок 15 “Капітальні інвестиції” з подальшим збільшенням первісної вартості основних засобів після введення в експлуатацію.

Витрати на повсякденне обслуговування основних засобів визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

Незавершені капітальні інвестиції - це недобудована частина основних засобів, об'єкти, які плануються до використання у складі основних засобів, до моменту початку експлуатації обліковуються у складі класу придбані, але не введені в експлуатацію основні засоби, включаючи передоплати постачальника.

Амортизація

Амортизація усіх статей основних засобів розраховується прямолінійним методом для розподілу їх первинної вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх корисної експлуатації. Незавершені капітальні інвестиції не амортизуються до моменту їх введення в експлуатацію.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений до стану, у якому він придатний до експлуатації, що підтверджено Актом введення до експлуатації.

Відповідно до облікової політики Підприємства ліквідаційна вартість основних засобів встановлюється на рівні нуля, крім статей «Транспортні засоби». Ліквідаційна вартість, методи амортизації та строки корисного використання переглядаються і, при необхідності, коригуються на кожну звітну дату перспективно. Амортизаційні відрахування за період визнаються у прибутку чи збитку.

Оцінка строків корисного використання та ліквідаційної вартості об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва. При визначенні строків корисного використання активів керівництво враховує очікуваний спосіб використання активів, їх фізичний знос та моральне знецінення, а також умови, за яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-яких з цих чинників може призвести до коригування майбутніх норм амортизації. Строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, що виникають від оцінок, зроблених в попередні періоди, враховується як зміна облікової оцінки.

Строк корисної експлуатації активу визначають, виходячи з очікуваної корисності активу, але не нижче ст138 ПКУ, та представлені таким чином:

- Будівлі та споруди – 20 років;
- Обладнання та устаткування – 5-20 років;
- Транспортні засоби – 10-15 років;
- Меблі – 4-10 років;
- Вимірювальні прилади – 5-10 років;
- Інвентар, інструменти – 4-5 років;
- Комп'ютерна та оргтехніка – 2-10 років;
- Інші – 2-12 років, або на розсуд комісії під час огляду та введення об'єкта в експлуатацію.

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу), або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Об'єкти, зі строком корисної експлуатації більше одного року, вартість яких є несуттєвою, за рішенням комісії, визнаються у складі основних засобів з амортизацією відповідно до положень цієї Облікової політики та обліковуються на окремому рахунку у складі малоцінних необоротних матеріальних активів з нарахуванням амортизації на дату їх визнання відповідно до положень цієї Облікової політики. Суттєвість з метою визнання основних засобів визначається на дату такого визнання відповідно до вартісного критерію поняття «**основні засоби**», наданого Податковим кодексом України.

Вартість визнаних малоцінних необоротних матеріальних активів обліковується на відповідних субрахунках рахунку 11 «Інші необоротні матеріальні активи». Малоцінні необоротні матеріальні активи з нарахуванням зносом подаються у фінансовій звітності та розкриваються окремо в примітках до річної фінансової звітності. Нарухування зносу малоцінних необоротних матеріальних активів відноситься до витрат за функціональним призначенням.

Припинення визнання

Припинення визнання балансової вартості об'єкта основних засобів здійснюється:

- а) після вибуття,
- б) коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання або вибуття.

Прибуток чи збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів, включається до прибутку чи збитку, коли припиняється визнання об'єкта.

Оренда

У момент укладення договору на використання майна Підприємство оцінює, чи є договір у цілому або його окремі компоненти договором оренди у значенні, викладеному в п.31 МСФЗ 16 «Оренда». При цьому враховуються такі характеристики:

- актив має бути ідентифікованим;
- орендарю передається право одержувати практично всі економічні вигоди від використання такого активу;
- орендар одержує право визначати спосіб використання активу виходячи з його властивостей;
- за орендодавцем залишається право заміни активу для цілей ремонту або технічного обслуговування;
- користування активом є платним;
- актив передається на чітко визначений строк.

Підприємство як орендар

Якщо договір є договором оренди у значенні, викладеному в МСФЗ 16 «Оренда», Підприємство оцінює та визнає на балансі актив у формі права користування за первісною вартістю, яка включає таке:

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- всі орендні платежі, які здійснюються на дату початку дії договору оренди або до неї, за вирахуванням стимулюючих платежів по оренді;
- будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем;
- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі та переміщенні базового активу після закінчення договору.

На дату початку оренди орендар оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які ще не здійснено на цю дату.

Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки. Використовується ставка залучення додаткових позикових коштів Підприємством.

На дату початку оренди орендні платежі, які включаються в оцінку зобов'язання з оренди, складаються з таких платежів за право користування базовим активом протягом строку оренди, які ще не здійснено на дату початку оренди:

- фіксовані орендні платежі за вирахуванням будь-яких стимулюючих знижок;
- змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, що первинно оцінюються з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;

Після дати початку оренди орендар оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю.

Підприємство використовує прямолінійний метод для нарахування амортизації активу у формі права користування. Амортизація активу в формі права користування нараховується протягом терміну дії договору оренди або до кінця строку корисного використання активу у формі права користування, залежно від того, яка з цих двох дат настає раніше. Вартість активу у формі права користування періодично зменшується на суму збитків від зменшення корисності, якщо такі мають місце, та коригується з урахуванням певних переоцінок зобов'язання з оренди.

Після дати початку оренди орендар визнає в складі прибутку чи збитку (за винятком випадків, коли витрати включаються до балансової вартості іншого активу з використанням інших стандартів, що застосовуються) обидві такі величини:

- відсотки за зобов'язанням з оренди;

– змінні орендні платежі, не включені до оцінки зобов'язання з оренди в періоді, у якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Звільнення від визнання

Підприємство не застосовує вимоги щодо відображення операцій оренди із визнанням права користування для таких позицій, як:

1) Короткострокова оренда (договори оренди, за якими на дату початку оренди передбачений термін оренди складає не більше 12 місяців).

2) Оренда, за якою базовий актив має низьку вартість (прикладом базових активів з низькою вартістю можуть бути невеликі предмети офісних меблів, комп'ютерної техніки тощо). Встановити для відповідних цілей поріг у розмірі вартості орендованого активу менше 50000 грн.

3) оренда, за якою Орендодавець має право у будь-який термін без значних штрафних санкцій у односторонньому порядку припинити договір.

При тому підприємство визнає орендні платежі по такій оренді в якості витрат лінійним методом.

Розкриття інформації про оренду

Активи з права користування відображаються у звіті про фінансовий стан у складі інших необоротних активів із розкриттям детальної інформації у примітках до фінансової звітності.

Зобов'язання за договорами оренди відображаються у звіті про фінансовий стан у складі необоротних активів і поточних зобов'язань із розкриттям детальної інформації у примітках до фінансової звітності.

Процентні витрати за зобов'язанням з оренди відображаються у складі фінансових витрат. Амортизаційні відрахування за активами з права користування включаються до операційних витрат відповідно до використання орендованого активу в господарському процесі підприємства

Підприємство як орендодавець

Після укладення договору операційної оренди орендодавець визнає орендні платежі за такою орендою як інший операційний дохід лінійним методом.

Орендодавець визнає витрати, включаючи амортизацію, понесені під час одержання доходу від оренди, як витрати.

Орендодавець додає первісні прямі витрати, понесені під час узгодження договору операційної оренди, до балансової вартості базового активу й визнає такі витрати як витрати протягом строку оренди з використанням лінійного методу.

Знецінення активів

Балансова вартість нефінансових активів Підприємства, за винятком запасів та відстрочених податкових активів, перевіряється на кожну звітну дату з метою виявлення будь-яких ознак зменшення їх корисної вартості. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка сум очікуваного відшкодування активів.

Для проведення тестування на предмет знецінення активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються в найменшу групу активів, що генерує надходження грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів або одиниці, що генерує грошові кошти (ОГГК).

Сумою очікуваного відшкодування активу або ОГГК є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням витрат на реалізацію. При оцінці вартості у використанні активу очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає точні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризику, властиві певному активу або ОГГК.

Збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу або його ОГГК перевищує суму очікуваного відшкодування.

Збитки від зменшення корисної вартості визнаються у прибутку або збитку.

Збитки від зменшення корисної вартості інших активів, визнані у попередніх періодах, оцінюються на кожну звітну дату на предмет наявності ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисності сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, що використовуються для визначення суми відшкодування. Збиток від зменшення корисної вартості сторнується тільки в тому випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, яка була б визначена, за вирахуванням зносу чи амортизації, якби збиток від зменшення корисної вартості не був визнаний.

Витрати по позиках.

Підприємство для складання фінансової звітності застосовує базовий підхід до обліку витрат по позиках, відображений в МСБО 23. Витрати по позиках (процентні і інші витрати, понесені у зв'язку із залученням позикових засобів) признаються як витрати того періоду, в якому вони понесені, з відображенням в Звіті про фінансові результати, за виключенням тих витрат, які підлягають капіталізації.

Вплив змін валютних курсів.

Курси обміну гривні по відношенню до основних валют, які були застосовані при складанні фінансової звітності, представлені таким чином:

Валюта	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2022 р.
Долар США	27,2782	36,5686
Євро	30,9226	38,951

Джерело: Курси НБУ за даними <https://bank.gov.ua>

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, що діють на дати здійснення операцій. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на дату звітності, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на цю дату.

Прибуток або збиток від курсових різниць по монетарних статтях – перерахованою за курсом обміну на кінець звітного періоду.

Немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за історичною (первісною) вартістю, перераховуються за курсами обміну, що діяли на дату операції. Курсові різниці, що виникають при перерахуванні, визнаються у прибутку або збитку.

Запаси

Запаси - це активи, які:

- утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- перебувають у процесі виробництва для такого продажу або
- існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі.

До запасів Підприємства відносяться:

- сировина і матеріали, призначені для використання у виробничому процесі;
- незавершене виробництво;
- готова продукція і товари, призначені для продажу в ході нормальної господарської діяльності;
- малоцінні та швидкозношувані предмети.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів визначається кожне їх найменування.

При передачі в експлуатацію малоцінних та швидкозношуваних предметів, що використовуються терміном не більше одного року або нормального операційного циклу і обліковуються на рахунку 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети", їх вартість виключається зі складу активів (списувати з балансу) на рахунки обліку витрат.

Запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за фактичною собівартістю чи за чистою вартістю реалізації. Фактична собівартість запасів, окрім товарів, визначається за методом "перше надходження – перше вибуття" і включає витрати на придбання запасів, витрати на виробництво або переробку, а також інші витрати на їх доставку до теперішнього місцезнаходження і приведення їх у стан, придатний для використання. Такі витрати обліковуються як транспортно-заготівельні витрати.

Собівартість виготовлених запасів та незавершеного виробництва включає відповідну частку виробничих накладних витрат на основі звичайної виробничої потужності підприємства.

Собівартість товарів – застосовується метод роздрібних цін, оскільки він дозволяє більш рівномірно відображати собівартість реалізованих у роздрібній мережі товарів.

Облік транспортно-заготівельних витрат - при вибутті запасів із застосуванням середнього відсотка.

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана за продаж активу або виплачена за передачу зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Оцінка за справедливою вартістю передбачає, що операція з продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або на основному ринку для даного активу чи зобов'язання; або в умовах відсутності основного ринку, на найбільш вигідному ринку для даного активу чи зобов'язання.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється з використанням припущень, які використовувалися б учасниками ринку при визначенні ціни активу або зобов'язання, при цьому передбачається, що учасники ринку діють в своїх кращих інтересах.

Якщо можливо, Підприємство оцінює справедливу вартість інструменту використовуючи котирування для такого інструменту на активному ринку. Ринок вважається активним, якщо операції для активів та зобов'язань здійснюються з належною частотою та об'єм забезпечує інформацію щодо цін на безперервній основі. якщо немає котирувань на активному ринку, Підприємство застосовує методи оцінки, які максимально використовують релевантні доступні вхідні дані та мінімізує використання недоступних даних. Вибраний метод оцінки включає всі фактори, які б учасники ринку взяли до уваги при здійсненні оцінки транзакції.

Фінансові інструменти

При первісному визнанні фінансові активи класифікуються як фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю (АС), справедливою вартістю, що змінюється через інший сукупний дохід (FVOCI) або справедливою вартістю, що змінюється через прибуток або збиток (FVTPL), відповідно. Усі фінансові активи спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс, якщо фінансові активи не відображаються за справедливою вартістю через прибуток або збитки, витрати на проведення операції, що відносяться до придбання фінансового активу.

Справедлива вартість при первісному визнанні найкраще підтверджується ціною угоди.

Первісне визнання торгової дебіторської заборгованості здійснюється на дату її виникнення.

Первісне визнання всіх інших фінансових активів та фінансових зобов'язань здійснюється на дату укладення угоди, коли Підприємство стає стороною договору про фінансовий інструмент. Фінансовий актив (якщо він не є дебіторською заборгованістю без суттєвої фінансової складової) або фінансове зобов'язання спочатку оцінюється за справедливою вартістю, плюс, в разі, якщо вони не відображаються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки як прибутків

або збитків (СВПЗ), витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з його придбанням. Первісна оцінка торгової дебіторської заборгованості без суттєвої фінансової складової здійснюється за ціною операції.

Фінансові активи

Фінансові активи Підприємство включають дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, іншу поточну дебіторську заборгованість, гроші та їх еквіваленти.

При первісному визнанні фінансовий актив класифікується як:

- оцінений за амортизованою вартістю;
- за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (СВІСД) – боргові інструменти;
- за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (СВПЗ).

Фінансові активи не перекласифікуються після їх первісного визнання, якщо тільки Підприємство не змінює свою бізнес-модель з управління фінансовими активами, у такому разі всі відповідні фінансові активи перекласифікуються в перший день першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом наступним умовам і не класифікується, як оцінений за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (СВПЗ):

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

Дебіторська заборгованість – це безумовне право Підприємства на компенсацію. Право на компенсацію є безумовним, якщо для того, щоб настала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу. Для цілей достовірного подання окремої фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується, як поточна (отримання очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна). Дебіторська заборгованість класифікується як торгова дебіторська заборгованість (виникаюча за реалізовані в ході здійснення звичайної господарської діяльності товари, готову продукцію та послуги) і неторгова (інша) дебіторська заборгованість. У фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється і відображається за первісною вартістю.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки коштів у касі, банківські рахунки та грошові кошти у дорозі, яким властивий незначний ризик зміни їх справедливої вартості.

Спрощений підхід до короткострокових фінансових інструментів

Якщо вплив дисконтування не є суттєвим, Підприємство використовує «нульову» ставку відсотка для короткострокових безвідсоткових фінансових інструментів

Фінансові активи - оцінка бізнес-моделі

Підприємство здійснює оцінку щодо мети бізнес-моделей, в рамках яких утримуються активи, на рівні кожного окремого портфеля фінансових інструментів, оскільки це найкращим чином відображає спосіб управління бізнесом і надання інформації управлінському персоналу. При цьому Компанією враховується така інформація:

- Політики та цілі, встановлені для окремого портфеля, а також дія вказаних політик на практиці. Це включає стратегію керівництва на отримання процентного доходу, передбаченого договором, підтримка певної структури процентних ставок, забезпечення відповідності термінів погашення фінансових активів строками погашення фінансових зобов'язань, які використовуються для

фінансування цих активів, або очікуваних відтоків грошових коштів, або реалізацію грошових потоків за допомогою продажу активів;

- Яким чином проводиться оцінка результативності портфеля та яким чином ця інформація доводиться до уваги керівництва Підприємства;
- Ризики, що впливають на результативність бізнес-моделі (і фінансових активів, утримуваних в рамках цієї бізнес-моделі), і яким чином здійснюється управління цими ризиками;
- Яким чином здійснюється винагорода менеджерів, відповідальних за управління портфелем;
- Частота, обсяг і терміни продажів фінансових активів у минулих періодах, причини таких продажів, а також очікування щодо майбутнього рівня продажів.

Передача фінансових активів третім особам за угодами, припинення визнання яких не передбачається, не вважається продажем для цієї мети, що відповідає продовженню визнання активів Компанією.

Фінансові активи, що утримуються для торгових операцій або управляються, результативність яких оцінюється на основі справедливої вартості, оцінюються по справедливій вартості через прибуток або збиток.

Фінансові активи – оцінка того, чи є передбачені договором грошові потоки виключно виплатою основної суми та процентів (критерій SPPI)

Для цілей даної оцінки «основна сума» визначається як справедлива вартість фінансового активу при його первісному визнанні. «Проценти» визначаються як відшкодування за вартість грошей у часі, за кредитний ризик щодо основної суми, що залишається непогашеною протягом певного періоду часу, та за інші основні ризики і витрати, пов'язані з кредитуванням (наприклад, ризик ліквідності та адміністративні витрати), а також маржу прибутку.

При оцінці того, чи є передбачені договором грошові потоки виключно виплатами основної суми і процентів на непогашену частину основної суми (критерій SPPI), Підприємство аналізує договірні умови фінансового інструмента. Це включає оцінку того, чи містить фінансовий актив яку-небудь договірну умову, яка може змінити терміни або суму передбачених договором грошових потоків так, що фінансовий актив не буде відповідати аналізованій вимозі. При проведенні оцінки Підприємство аналізує:

- умовні події, які можуть змінити терміни або суму грошових потоків;
- дострокове погашення та особливості пролонгації;
- умови, які обмежують вимоги Підприємства грошовими потоками від обумовлених активів (наприклад, кредити без права регресу).

Умова про дострокове погашення відповідає критерію SPPI в тому випадку, якщо сума, сплачена при достроковому погашенні, представляє по суті непогашену частину основної суми і проценти на непогашену частину та може включати обґрунтовану додаткову компенсацію за дострокове припинення дії договору. Крім того, в тому випадку, якщо фінансовий актив придбається або створюється з премією або дисконтом щодо зазначеної в договорі номінальної суми, сума, що підлягає виплаті при достроковому погашенні, по суті являє собою зазначену в договорі номінальну суму плюс передбачені договором нараховані (але не виплачені) проценти (і може також включати обґрунтовану додаткову компенсацію за дострокове припинення дії договору), вважається як та, що відповідає критерію, якщо при первісному визнанні фінансового активу справедлива вартість його умови про дострокове погашення є незначною.

Фінансові активи – Прибутки або збитки при подальшій оцінці

При подальшій оцінці фінансових активів застосовуються такі принципи облікової політики.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	Ці активи в подальшому оцінюються за справедливою вартістю. Чисті прибутки та збитки, включаючи будь-який процентний дохід або дивіденди, визнаються у прибутках або збитках.
Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю	Ці активи згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається у складі прибутку чи збитку за період.

Фінансові зобов'язання – Класифікація, подальша оцінка та прибутки або збитки

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (СВПЗ). Фінансове зобов'язання класифікується як оцінене за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (СВПЗ), якщо воно класифікується як утримуване для торгівлі, є похідним фінансовим інструментом, або визначається як таке при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (СВПЗ), оцінюються за справедливою вартістю, а чисті прибутки та збитки, включаючи будь-які процентні витрати, визнаються у прибутках або збитках. Інші фінансові зобов'язання згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць визнаються у прибутках або збитках. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

Фінансові активи -припинення

Припинення визнання фінансових активів Компанією відбувається, якщо закінчується строк дії прав Підприємства відповідно до договору на отримання грошових коштів від фінансових активів або якщо воно передає передбачені договором права на отримання грошових коштів від фінансових активів в рамках операції без збереження практично всіх ризиків та вигід, пов'язаних із правом володіння фінансовим активом.

Підприємство бере участь в операціях, за допомогою яких передає активи, визнані у звіті про фінансовий стан, але зберігає всі або майже всі ризики та винагороди від переданих активів. У таких випадках визнання переданих активів не припиняється.

Фінансові зобов'язання-припинення

Підприємство припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли зазначені у договорі зобов'язання були виконані, анульовані або строк їх дії закінчився. Підприємство також припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови змінені, а грошові потоки від модифікованого зобов'язання суттєво відрізняються від попередніх; в цьому випадку нове фінансове зобов'язання, що базується на модифікованих умовах, визнається за справедливою вартістю.

В разі припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю та сплаченою винагородою (включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті на себе зобов'язаннями) визнаються у звіті про прибутки та збитки.

Взаємозалік

Фінансові активи та фінансові зобов'язання згортаються, і відповідна чиста сума відображається у звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли Підприємство має юридично забезпечене право на їх взаємозалік та намір або здійснити розрахунок по них на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив та погасити зобов'язання.

Оцінка ОКЗ

Підприємство визнає резерви під очікувані кредитні збитки щодо:

- фінансових активів, оцінених за амортизованою вартістю;
- боргових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході;

Підприємство визнає резерви під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, за винятком таких інструментів, за якими сума визнаного резерву буде дорівнювати очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців:

- залишки в банках, для яких кредитний ризик (тобто ризик неплатоспроможності протягом очікуваного строку дії фінансового інструменту) суттєво не зростає після первісного визнання.

Оціночні резерви на покриття збитків по відношенню до дебіторської заборгованості та контрактними активами завжди мають бути оцінені у сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін.

При визначенні того, чи дійсно кредитний ризик фінансового активу значно збільшився з моменту первісного визнання та при оцінюванні ОКЗ, Підприємство бере до уваги обґрунтовану та підтверджену інформацію, яка є актуальною та була отримана без невиправданих затрат або зусиль. Це включає в себе кількісну і якісну інформацію, а також результати аналізу, що ґрунтується на попередньому досвіді Підприємства та інформованій оцінці кредитоспроможності, включаючи перспективну інформацію.

Підприємство вважає, що значне підвищення кредитного ризику має місце, якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 90 днів або заборгованість залишається без руху більше 365 днів.

Очікувані кредитні збитки являють собою розрахункову оцінку, зважену з урахуванням ймовірності кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як теперішня вартість усіх очікуваних недоотримань грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками, що належать Підприємству відповідно до договору, і грошовими потоками, які Підприємство очікує отримати).

Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожен звітну дату Підприємство оцінює, чи є кредитно-знеціненими фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю, та боргові цінні папери, оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Вважається, що відбувається зменшення корисності фінансового активу, коли має місце одна чи більше подій, що мають значний негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

Доказами того, що фінансовий актив є кредитно-знеціненим, включають такі відкриті дані:

- позичальник або емітент має суттєві фінансові труднощі,
- порушення контракту, наприклад, невиконання зобов'язань або прострочення становить понад 90 днів;
- реструктуризація заборгованості або авансового платежу на умовах, які Підприємство не розглядала б за інших обставин;
- ймовірність банкрутства позичальника або іншої фінансової реорганізації;
- зникнення активного ринку для цінного паперу через фінансові труднощі.

Підприємство використовує рівень кредитного ризику дебіторською заборгованості до таких факторів :

(%)

Прострочення понад 90 днів	100,0
Відсутність руху понад 365 днів	100,0
в т. р. за авансами виданими	70,0

Підприємство не розраховує резерви кредитних збитків для дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом

Представлення резерву під очікувані кредитні збитки у звіті про фінансовий стан

Резерв кредитних збитків за дебіторською заборгованістю, що обліковується за амортизованою собівартістю, створюється за рахунок інших операційних витрат та зменшує балансову вартість такої дебіторської заборгованості.

Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи.

Облік і визнання Забезпечень на Підприємстві здійснюється відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Забезпечення визнаються, якщо підприємство в результаті певної події у минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких, з більшою мірою вірогідності, необхідне вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

Підприємство визнає як забезпечення – резерв відпусток, який формується на кожну дату балансу. Залишок забезпечення на виплату відпусток, у тому числі відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування з цих сум, станом на кінець звітного року визначається за розрахунком, який базується на кількості днів невикористаного працівниками підприємства щорічної відпустки і середньоденної оплати праці працівників.

Якщо Підприємство виступило стороною обтяжливого договору (Контракту), то поточне зобов'язання, за таким договором, має визнаватися і оцінюватися як забезпечення відповідно до вимог МСБО 37. Обтяжливий договір (контракт) – договір, за яким неминучі витрати на погашення зобов'язання перевищують очікувані економічні вигоди від контракту. При оцінці договору на предмет чи є договір обтяжливим, враховуються наступні фактори:

- Неминучі витрати на виконання контракту, які впливають з умов договору, що представляють собою найменшу величину: чистих витрат на виконання договору і вартість припинення. При оцінці даного фактору враховуються тільки неминучі операційні витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Якщо договір може бути анульований без виплати компенсації іншій стороні, даний договір не є обтяжливим контрактом.

- Економічні вигоди, які очікується отримати. Очікувана вигода за договором – це чиста дисконтована вартість майбутніх грошових надходжень за цим контрактом.

Якщо обтяжливий договір (контракт) ідентифіковано, то визнаний, в його відношенні, збиток (за найменшою з двох величин) відображається як витрати в Звіті про сукупний дохід, з одночасним визнанням зобов'язання в Звіті про фінансовий стан.

Суми створених забезпечень визнаються витратами в періоді нарахування (за винятком суми забезпечення, що включається до первісної вартості основних засобів).

Забезпечення переглядаються на кінець кожного звітного періоду та коригуються для відображення поточної найкращої оцінки.

Виплати працівникам.

Поточні виплати працівникам включають: заробітну плату за окладами та тарифами, інші нарахування з оплати праці; виплати за невідпрацьований час (щорічні відпустки та інший оплачуваний невідпрацьований час); премії та інші заохочувальні виплати.

В процесі господарської діяльності Підприємство сплачує обов'язкові внески до Державних фондів соціального страхування за своїх працівників, в розмірі передбаченому Законодавством.

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Дохід (виручка) визнається тоді, коли покупець отримує контроль над товаром чи послугою. Визначення часових рамок передачі контролю – у певний момент часу або протягом часу – вимагає застосування судження.

У зв'язку з тим що основний дохід від реалізації є продаж у роздріб кінцевому споживачеві, то й не має часового розриву між терміном визнання доходу та терміном отримання грошових коштів. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Фінансові витрати

Фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків по позиках, від амортизації орендних зобов'язань втрати, визнані по відношенню до фінансових активів (крім дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги).

Витрати на позики, які не відносяться безпосередньо до придбання, будівництва або виробництва відповідного активу, визнаються у прибутку або збитку з використанням методу ефективного відсотка.

Фінансові доходи

Фінансові доходи включають процентний дохід.

Витрати по податку на прибуток.

Витрати по податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності підприємства відповідно до МСБО 12.

Витрати по податку на прибуток, відображені в Звіті про фінансові результати, складаються з сум поточного і відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з податкового прибутку за рік, розрахованого за правилами податкового законодавства України.

Відстрочений податок визнається в сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відшкодована у зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів і зобов'язань, відображених у окремій фінансовій звітності і відповідними податковими базами активів і зобов'язань. Відстрочені податки на прибуток розраховуються по тимчасових різницях з використанням балансового методу обліку зобов'язань.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання розраховуються по податкових ставках, які, як очікуються, будуть застосовані в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату або про введення яких в дію в найближчому майбутньому було достовірно відомо станом на звітну дату.

Відстрочені податкові активи відображаються тільки в тому випадку, якщо існує вірогідність того, що наявність майбутнього податкового прибутку дозволить реалізувати відстрочені податкові активи або якщо вони зможуть бути зараховані в рахунок існуючих відкладених податкових зобов'язань.

Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових потоків підготовлений з використанням прямого методу. Отримані відсотки включаються до операційної діяльності. Виплачені відсотки включаються до фінансової діяльності. Для цілей звіту про рух грошових, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та їх еквівалентів.

Пов'язані сторони

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати іншу сторону або справляти істотний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та управлінських рішень. Для Підприємства пов'язаними сторонами є:

- ПКФ «Мрія» у вигляді ТОВ

Однак з урахуванням вимог пп. 25 і 24 МСБО 24 «Пов'язані сторони» Підприємство має право розкривати інформацію користувачеві тільки по окремих угодах з такими пов'язаними сторонами, які за характером і сумі є значними самі по собі, а також розкривати інформацію щодо інших операцій, які є значними не окремо, а в сукупності.

Нові стандарти та інтерпретації, які були випущені, але ще не набули чинності
Ефект застосування нових та переглянутих стандартів, що мають ефективну дату 01.01.2022 року:

Стандарти та правки до них	Вплив поправок
<p>Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи»</p> <p>В травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 3, мета яких - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.</p>	<p>Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Підприємства, але можуть бути застосовні в майбутньому за умови виникнення відповідних обставин.</p>
<p>Поправки до МСБО 16 - «Основні засоби» - надходження до початку використання за призначенням</p> <p>В травні 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 16, який забороняє підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів, в прибутку чи збитку. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно.</p>	<p>Застосування даного уточнення з 1 січня 2022 року не мало впливу на показники фінансової звітності Підприємства.</p>
<p>Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»</p> <p>В травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за</p>	<p>Дані поправки не мали істотного впливу на фінансову звітність Підприємства</p>

<p>договором. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати.</p>	
<p>Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності</p> <p>Відповідно до даної поправки дочірня організація, яка вирішує застосувати пункт D16 (а) МСФЗ 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка також може бути застосована асоційованими організаціями та спільними підприємствами, які вирішують застосовувати пункт D16 (а) МСФЗ 1. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.</p>	<p>Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Підприємства</p>
<p>Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань.</p> <p>В поправці пояснюється, які суми комісійної винагороди організація враховує при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником та комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.</p>	<p>Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Підприємства</p>
<p>Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості</p> <p>Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСБО 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Організація повинна застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.</p>	<p>Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Підприємства</p>

Станом на звітну дату опубліковано наступні МСФЗ, зміни до них та інтерпретації, ефективна дата яких не настала:

Стандарти та правки до них	Ефективна дата
<p>МСФЗ 17 "Страхові контракти". Новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та</p>	<p>01.01.2023</p>

<p>розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році.</p> <p>МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше.</p> <p>Даний стандарт не застосовний до Компанії</p>	
<p>Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»</p> <p>Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.</p> <p>Сутність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"> • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і • «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал. <p>Поправки повинні застосовуватися ретроспективно. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.</p>	01.01.2023
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»</p> <p>У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості".</p> <p>Поправки включають:</p> <p>Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою</p>	01.01.2023

розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і

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 до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.

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» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).

Товариство здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій 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.

01.01.2023

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 виникли.

01.01.2023

<p>Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:</p> <p>(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:</p> <p>(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і</p> <p>(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;</p> <p>(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.</p>	
<p>МСФЗ 16 «Оренда»</p> <p>У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102А.</p> <p>Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.</p> <p>Правки встановлюють наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені. • Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі. <p>Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з</p>	<p>01.01.2024</p>

<p>продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.</p>	
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності», практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»</p> <p>У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.</p> <p>Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї.</p> <p>87Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.</p> <p>Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг.</p> <p>Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.</p>	<p>01.01.2024</p>
<p>МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»</p> <p>Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в</p>	<p>Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ</p>

частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.	
--	--

5. Дохід від реалізації

Структура доходу від реалізації:

	2022	2021
Дохід від реалізації товарів в роздрібній торгівлі	9 060 957	8 233 956
Дохід від реалізації товарів в оптової торгівлі	113 218	94 216
Послуги логістичні, мерчандайзингу та маркетингу	758 702	821 907
Всього	9 932 877	9 150 079

6. Собівартість реалізованої продукції

	2022	2021
Собівартість реалізованих товарів	8 304 237	7 572 136
Транспортно-заготівельні витрати	61 917	52 319
Всього	8 366 154	7 624 455

Для визначення собівартості товарів застосовується метод роздрібних цін, транспортно-заготівельних витрат- із застосуванням середнього відсотка при вибутті запасів.

7. Інші операційні доходи

	2022	2021
Доходи від суборенди	7 609	11 052
Доходи від курсових різниць	-	126
Одержані штрафи	18	86
Доходи від списання кредиторської заборгованості	130	2 268
Коригування резерву очікуваних кредитних збитків	-	29
Доходи від відсотків, нараховані на залишки на поточних рахунках	4 930	4 706
Інші доходи від змінної орендних платежів	487	-
Всього	13 174	18 267

8. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати були представлено наступним чином:

	2022	2021
Витрати сировини та матеріалів	9 407	2 659
Заробітна плата	15 141	17 668
Відрахування ЕСВ	3 317	3 887
Амортизація ОЗ	77	75
Оренда офісних приміщень та комунальні послуги*	5 000	5 000
Касове обслуговування	55 661	82 680
Юридичні, інформаційні та аудиторські витрати	1 426	1 133

Технічне обслуговування обладнання та програмного забезпечення	77	321
Витрати на відрядження та інші	425	515
Всього	90 531	113 938

*в тому числі витрати на оренду за короткостроковими та за авансованими договорами оренди приміщень- 5 000 тис.грн.

9. Витрати на збут

Витрати на збут були представлено наступним чином:

	2022	2021
Витрати пакувальних матеріалів та сировини	84 573	100 640
Витрати палива та електроенергії	5 994	5 172
Будівельні матеріали	-	233
Запасні частини	-	183
Водопостачання	97	89
Заробітна плата	243 303	253 839
Відрахування ЕСВ	53 270	55 556
Амортизація ОЗ	7 024	6 303
Амортизація активу прав з оренди	2 605	-
Реклама	6 048	10 036
Орендні витрати та комунальні послуги*	782 537	750 305
Зв'язок, кур'єрські послуги, інтернет	449	2 656
Техн. обслуговування обладнання та пожеж. сигналізації	23 456	24 121
Дератизація, дезінфекція	1 443	1 612
Послуги аутсорсингу	-	303
Вивіз сміття, ВЕР, послуги охоронних служб	5 684	5 976
Ветеринарні послуги, лабораторні дослідження, послуги санітарних служб	2 038	2 197
Маркетингові, інформаційні та логістичні послуги	14 565	8 336
Резерв відпусток (коригування)	-1 656	13
Інші	8 835	230
Всього	1 240 265	1 227 800

*в тому числі витрати на оренду за короткостроковими та заавансованими договорами оренди приміщень в 2022- 725 343 тис.грн (2021- 694 056 тис.грн.)

10. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати були представлено наступним чином:

	2022	2021
Курсова різниця	30	-
Вартість ліцензій, страхування	6 537	5 868
Обов'язкові податки та збори	1 624	1 327
Штрафи, пені	938	1 580
Резерв знецінення та ОКС(коригування)	434	1 370
Спонсорська допомога	-	80
Крадіжка грошових коштів	-	279
Інші (витрати пов'язані з проведенням рекламної акції)	72	1 309
Амортизація активу прав з оренди	-	2 605
Всього	9 635	14 418

11. Фінансові витрати

Фінансові витрати були представлені наступним чином:

	2022	2021
Відсотки за банківськими кредитами	116 876	85 850
Відсотки за зобов'язаннями з оренди	3 710	3 983
Всього	120 586	89 833

12. Податок на прибуток

В фінансовій звітності оподаткування поточного податку на прибуток показано відповідно до вимог законодавства із використанням податкових ставок та законодавчих норм, що є чинними. В звітному періоді застосовна ставка податку на прибуток підприємств в Україні складала 18%. Порівняно з минулим роком ставка не змінилась. Нижче представлені основні компоненти витрат з податку на прибуток

	2022	2021
Поточний податок на прибуток	21 433	17 889
Відстрочений податок на прибуток	1 787	73
Витрати з податку на прибуток	23 220	17 962

Інформацію про рух відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань в звітності за рік, що закінчився 31.12.2022 року наведено наступним чином:

	2022	2021
Відстрочені податкові активи станом на початок звіт-ного періоду	2 413	2 486
Нараховані відстрочені податкові активи (резерви очі-куваних кред. збитків)	(1 787)	(73)
Відстрочені податкові активи станом на кінець звіт-ного періоду	626	2 413

13. Основні засоби

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Основні засоби, залишкова вартість (рядок 1010)	37 941	43 285

Основні засоби, які повністю амортизовані, але використовувались Підприємством станом на 31 грудня 2022 року за первісною вартістю - 53 649 тис. грн., станом на 31 грудня 2021 року - 51 110 тис.грн.

У складі Основних засобів відображено активи з правом користування в тис.грн.:

На 31.12.2021 р. первісна вартість – 25 077 тис.грн.

На 31.12.2022 р. первісна вартість – 25 077 тис.грн., які представлені такими договорами:

Номер дого-вору	Термін дії	Орендна плата за рік, тис.грн.	Вартість права викорис-тання орендованого активу (згідно розрахунку)	Предмет оренди
б/н від 08.11.2005 р.	07.12.2028	2 079	9 338	Оренда примі-щення

б/н від 02.04.2012 р.	31.05.2028	3 480	15 739	Оренда приміщення
--------------------------	------------	-------	--------	-------------------

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2022 відображено наступним чином:

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Земельні ділянки	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди	13 016	5 415	333	-	-	-	-	682	-	-	-	13 349	6 097
Машини та	44 954	37 344	2 898	-	-	-	-	2 670	-	-	-	47 852	40 014
Транспортні	667	82	-	-	-	-	-	38	-	-	-	667	120
Інструменти,	24 369	20 492	211	-	-	-	-	1 634	-	-	-	24 580	22 126
Товари	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні	37 961	14 349	920	-	-	-	-	4 682	-	-	-	38 881	19 031
Бібліотечні фонди	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоплинні	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна гара	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	120 967	77 682	4 362	-	-	-	-	9 706	-	-	-	125 329	87 388

14. Амортизація

Амортизація основних засобів розподілена таким чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Знос основних засобів	76 967	69 867
Знос активів з правом користування	10 421	7 815
	87 388	77 682

15. Запаси

Балансова вартість запасів представлена такими групами:

Найменування	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Матеріали	915	7 576
Паливо	-	-
МШП	7	4 916
Незавершене виробництво	843	412
Готова продукція	395	151
Товари	404 536	641 483
Всього	406 696	654 538

Запаси відображаються за первісною вартістю. Договорами, укладеними з Постачальниками передбачено повернення неліквідного товару, товару по якому наближається термін вживання, та

який знецінено за якісними та ринковими характеристиками. Відповідно, на підставі таких умов та минулого досвіду, резерв на знецінення товарних залишків не нараховувався.

Товари в обороті вартістю 72 104 тис.грн згідно Договору застави з ПУМБ від 22.06.2017р забезпечують Договір овердрафтного кредитування та кредитний договір ТОВ «ТАВРІЯ В» на підставі Договорів застави.(припинення обтяжень квітень-травень 2023р-см.Примітка 27)

16. Дебіторська заборгованість

Торгова дебіторська заборгованість була представлена наступним чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари.	15 925	14 241
Дебіторська заборгованість за роботи, (послуги) та оренди	133 452	117 191
Резерв під очікувані кредитні ризики	(55)	(10 071)
Всього	149 322	121 361

Перед початком роботи з новим клієнтом-оптовим покупцем товарів, Підприємство застосовує внутрішню систему оцінки кредитоспроможності таких клієнтів і встановлює ліміт за строками індивідуально для кожного клієнта.

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

За умовами договорів на виконання послуг (мерчандайзингові, маркетингові) остаточний розрахунок передбачено протягом 3-10 днів з підписання Акту або шляхом взаємозаліку за поставлений товар, у зв'язку з чим торгова дебіторська заборгованість за такими договорами є поточною.

Резерв під очікувані кредитні ризики нараховується на основі передбачуваних сум сумнівної заборгованості, які визначаються на основі даних прострочення заборгованості понад 90 днів або про відсутність руху понад 365 днів у розмірі 100% станом на звітну дату.

Залишки та зміни резерву щодо торговельної дебіторської заборгованості представлені наступним чином:

	Залишок на 31.12.2022	Залишок на 31.12.2021
За рахунок резерву списано заборгованість	(10 052)	(194)
Донараховано (зменшено) резерву	36	(29)
Всього	55	10 071

17. Інша дебіторська заборгованість:

Дебіторська заборгованість за виданими авансами представлена таким чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Аванси видані за товар (послуги) без ПДВ	322 238	457 508
Резерв на знецінення	(467)	(377)
Всього	321 771	457 131

ПІДПРИЄМСТВО ТАВРІЯ ПЛЮС

Підприємство розраховує Резерв знецінення за індивідуальним підходом за кожним контрагентом на підставі контрактних умов, виходячи з інформації прострочення заборгованості більш 90 дн-100% або «відсутність руху понад 365дн» -70%.

Залишки та зміни резерву знецінення заборгованість за виданими авансами представлені по періодам таким чином:

	Залишок на 31.12.2022	Залишок на 31.12.2021
За рахунок резерву списано заборгованість	(63)	(338)
Донараховано (зменшено) резерву	153	154
Всього	467	377

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена таким чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
ПДФО	15	151
Військовий збір	11	87
Інші	29	4
Всього	55	242

За розрахунками з бюджетом резерв не формується.

Інша поточна дебіторська заборгованість розподілена таким чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Заборгованість Фонду Соцстрахування по виплаті лікарняних	75	865
Передплата за ЄСВ	-	631
Надані позики за безвідсотковими договорами за вимогою	1 747 561	980 650
Передплата митним органам	438	665
Розрахунки з підзвітними особами	-	10
Розрахунки за претензіями (банки у стадії ліквідації)	2 957	2 957
Резерв на знецінення	(2 957)	(2 957)
Всього	1 748 074	982 821

Резерв під знецінення іншою дебіторської заборгованості Підприємство розраховує, виходячи з інформації прострочення заборгованості 90 дн або відсутність руху більш 365 дн-100%. За звітний період резерв знецінення за іншою заборгованістю не коригувався та не використовувався.

18. Грошові кошти

Станом на звітні дати грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином в тис. грн:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Залишки готівки в касі	5 694	10 883
Залишки на рахунках в гривні	2 394	26 681
Грошові кошти у дорозі*	169 350	83 243
Всього	177 438	120 807

*інкасовані суми та суми, які отримані за операціями еквайрингу

19. Інші оборотні активи

Станом на звітні дати в інші необоротні активи були представлені наступним чином у тис. грн:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
ПДВ не включений до податкового кредиту	22 620	36 152

Несвоєчасна реєстрація податкових накладних поставачальниками у реєстрі обумовлена відсутністю штрафів за таке порушення, а також блокуванням податковими органами реєстрації податкових накладних (коригувань).

20. Капітал

Станом на 31.12.2022 року статутний капітал сформовано на 100%. Заборгованості засновника (учасника, акціонера) по внесках у статутний капітал не має. Затверджений, випущений і повністю оплачений статутний капітал Підприємства за станом на 31 грудня 2022 року був представлений таким чином:

Засновник	частка	Сума, тис.грн.
Карпунін С.В.	100%	2 500

Станом на звітні дати елементи капіталу були представлені таким чином:

Елемент капіталу	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Статутний капітал	2 500	2 500
Нерозподілений прибуток	445 679	350 019
Всього	448 179	352 519

21. Кредити банків

Кредити, надані банківськими структурами на звітні дати були представлені наступним чином:

На 31 грудня 2022 р. умови та строки погашення кредитів представлені таким чином:							
Кредитор	Валюта	Ефективна відсоткова ставка	Строк погашення кред. лінії	Усього	у т. ч довгострокова	поточна з довгострокової	короткострокова
Філія "Южне ГРУ ЗАТ КБ "Приватбанк" у м. Одеса	UAH	1-3 дні 13,5%, 4-7 днів 14,0%, 8-15 днів 14,5%, 16-30 днів 15,0%,	18.04.2023	3 486	-	-	3 486
Філія "Южне ГРУ ЗАТ КБ "Приватбанк" у м. Одеса	UAH	13,50%	31.07.2023	15 725			15 725
Філія "Южне ГРУ ЗАТ КБ "Приватбанк" у м. Одеса	UAH	11,25%	31.07.2026	7 140	7 140		

ТАВРІЯ ПЛЮС

ЗАО "ПУМБ"	UAH	18,5%	29.06.2023	1 275		-	1 275
ВАТ Укргазбанк" (код - 23988497)	UAH	14,15+1% комиссия	03.12.2025	178 000		178 000	-
ВАТ "МТБ" (код - 23988497)	UAH	18%	10.11.2023	697			697
ПАТ «Райффайзен Банк Аваль»(код23876031	UAH	13.5%	01.10.2026	188 013	188 013		-
ПАО "Кредитагритколь "	UAH	12,00%	30.07.2025	74 856	74 856		
ПАТ «Державний ощадний банк України» (код 00032129)	UAH	13,82%(по программе 5-7-9)	21.07.2023	200 000			200 000
ПАТ «Державний ощадний банк України» (код 00032129)	UAH	12% -1-90дн, 13%-91-180д.	24.03.2024	161 000	161 000		
Всього				830 192	431 009	178 000	221 183

На 31 грудня 2021 р. умови та строки погашення кредитів представлені таким чином:

Кредитор	Валюта	Ефективна відсоткова ставка	Строк погашення кред.лінії	Усього	у т. ч довгострокова	поточна з довгострокової	короткострокова
Філія "Южне ГРУ ЗАТ КБ "Приватбанк" у м. Одеса	UAH	1-3 дня 11%, 4-7 днів 11,5%, 8-15 днів 12%, 16-30 днів 12,5%,	26.01.2022	20 858	-	-	20 858
Філія "Южне ГРУ ЗАТ КБ "Приватбанк" у м. Одеса	UAH	10,25%	13.09.2022	20 000			20 000
Філія "Южне ГРУ ЗАТ КБ "Приватбанк" у м. Одеса	UAH	13,50%	31.07.2023	42 687	42 687		
Філія "Южне ГРУ ЗАТ КБ "Приватбанк" у м. Одеса	UAH	11,25%	31.07.2026	8 800	8 800		
ЗАО "ПУМБ"	UAH	1-7день 15% 8-14д-15,5%, 15-20д-16%, 21-30-16,5 %, с 31дня-16,5%	29.06.2023	5 656	5 656	-	
ВАТ Укргазбанк" (код - 23988497)	UAH	14,15+1% комиссия	04.12.2022	176 400		176 400	-

ВАТ "МТБ" (код - 23988497)	UAH	15%	07.12.2022	11 000		11 000	-
ПАТ«Райффайзен Аваль»(код23876031) Банк	UAH	13.5%	01.10.26*	188 013	188 013		-
ПАО "Кредитагритколь "	UAH	12,00%	13.07.2025	50 200	50 200		
ПАО "Кредитагритколь "	UAH	14,50%	30.09.23; 30.04.2024	85 684	85 684		-
ПАТ «Державний ощадний банк України» (код 00032129)	UAH	12% -1-90дн, 13%-91- 180д.	24.03.2024	163 100	163 100		
Всього				772 398	544 140	187 400	40 858

Відсотки за позиками виплачуються на щомісячній основі. Кредитні договори встановлюють низку обмежень і вимог до Підприємства. У разі порушення Підприємством будь-яких вимог або недотримання будь-яких обмежень та фінансових ковенант, кредитори мають право при настанні певних обставин (прострочення погашення грошових зобов'язань, перевищення залишку кредиту встановлених лімітів, інше.) вимагати дострокового погашення суми заборгованості за кредитним договором, припинити або призупинити надання кредитних коштів, скористатися правами щодо будь-яких договорів застави або гарантії, а також використовувати будь-які інші засоби правової охорони, передбачені українським законодавством.

Керівництво вважає, що Підприємство спроможна своєчасно обслуговувати всі наявні на кінець звітної періоду кредитні зобов'язання. Станом на 31 грудня 2022 року і до дати, коли ця звітність була затверджена до випуску, Підприємство не отримувало повідомлення про припинення подальшого фінансування або повідомлення з вимогою про негайне погашення будь-яких вищезгаданих кредитів.

22. Інші довгострокові зобов'язання

За статтею балансу «Інші довгострокові зобов'язання» зазначена заборгованість Підприємства за договорами оренди. Станом на відповідні звітні дати

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Заборгованість за договорами оренди	17 373	19 584

Станом на 31 грудня 2022 року, інші довгострокові зобов'язання склалися із зобов'язань з оренди торговельних об'єктів за довгостроковими договорами оренди. Зобов'язання представлені за амортизованою вартістю із використанням середньозваженої ставки, дійсній на 01.01.2020 у розмірі 18 % річних.

Підприємство не визнає актив з права користування та орендні зобов'язання до договорів оренди зі строком 12 місяців, а також до оренди, за якою базовий актив є малоцінним. Орендні платежі, пов'язані з такою орендою, визнаються у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Витрати, пов'язані з короткостроковими та заавансованими договорами оренди приміщень в 2022 складають 730 343 тис.грн (2021- 699 056 тис.грн) та розкриті у Примитках 8 и 9.

23. Поточна кредиторська заборгованість та зобов'язання

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями:

	31.12.2022	31.12.2021
За кредитними договорами *	178 000	187 400
За договорами довгострокової оренди	2 210	1 848
Всього	180 210	189 248

*Кредити банків розкриті у Примітці 21

Торгова кредиторська заборгованість:

	31.12.2022	31.12.2021
З вітчизняними постачальниками	1 466 194	1 201 988
З іноземними постачальниками	1 753	1 096
Всього	1 467 947	1 203 084

Розрахунки з бюджетом за такими податками (зборами):

	31.12.2022	31.12.2021
Податок на прибуток	7 470	4 777
Акцизний податок	8 775	9 697
ПДВ	23 131	8 977
ПДФО	1 680	1 625
Військовий збір	132	132
Інші		55
Всього	41 188	25 263

Розрахунки зі страхування

	31.12.2022	31.12.2021
Розрахунки зі страхування ЄСВ	1 904	1 866

Розрахунки з оплати праці

	31.12.2022	31.12.2021
Розрахунки з оплати праці	8 569	10 155

Отримані аванси

	31.12.2022	31.12.2021
Отримані аванси (без ПДВ)	3 483	5 251

Поточні забезпечення

	31.12.2022	31.12.2021
Резерви на виплату відпусток	14 962	16 618

Резерв забезпечення на виплату невикористаних відпусток працівникам ПІЛПРИЄМСТВОМ переглядається на кожну дату балансу. Забезпечення створюється з урахуванням сум обов'язкових відрахувань на соціальні заходи. Залишок забезпечення на виплату відпусток, станом на кінець звіт-ного року визначається за розрахунком, який базується на кількості днів невикористаного праців-никами підприємства щорічної відпустки і середньоденної оплати праці працівників.

Інші поточні зобов'язання

	31.12.2022	31.12.2021
Заборгованість за договорами зворотної фінансової допомоги (безвідсоткова) на умовах за вимогою	28 536	10 164

24. Операційні ризики, умовні зобов'язання.
Судові процеси

В ході своєї діяльності Підприємство залучається до різних судових процесів. На думку управлінського персоналу, результати цих судових процесів не матимуть суттєвого впливу на фінансовий стан та результати операційної діяльності Підприємства, ймовірність їх настання не є вірогідною.

Податкові зобов'язання

Законодавство України, в частині податків (видів, розмірів, об'єкту оподаткування, способів обчислення, термінів нарахування та сплати) часто змінюється. Суттєвий вплив на діяльність підприємства має також трактування законодавства Податковими органами. Нерідко Податкові органи дають податкові роз'яснення які протирічать один одному. Також суттєвий вплив на діяльність підприємства здійснює постійні запити від податкових органів з приводу взаємовідносин з постачальниками, зупинки реєстрації податкових накладних наданих на адресу Підприємства з боку Постачальників.

Хоча Керівництво Підприємства вважає, що податкові зобов'язання визнані у цій фінансовій звітності є адекватними, ґрунтуючись на власній інтерпретації податкового законодавства, офіційних тверджень та рішень судів, однак, є відсоток того, що інтерпретації відповідних контролюючих органів можуть бути іншими.

Гарантії

В грудні 2021 АБ «Укргазбанк» за договором про надання гарантії від 16.05.2019р подовжує дію банківської гарантії до 04.11.2022р, за якою забезпечується виконання зобов'язань Принципала – ПП «Таврія Плюс» перед Бенефіціаром (постачальником ТОВ «Тедіс Україна») щодо товару, поставленого Бенефіціаром в термін до 14.10.2022р. Сума гарантії 4 500 тис.грн.

В грудні 2022 АБ «Укргазбанк» за договором про надання гарантії від 16.05.2019р подовжує дію банківської гарантії до 06.11.2024р, за якою забезпечується виконання зобов'язань Принципала – ПП «Таврія Плюс» перед Бенефіціаром (постачальником ТОВ «Тедіс Україна») щодо товару, поставленого Бенефіціаром в термін до 14.10.2024р. Сума гарантії 4 500 тис.грн.

Договори поруки за третіх осіб

Договір поруки між ПП Таврія Плюс (Поручитель) та ОТП Банк (Кредитор) за Договором банківських послуг по зобов'язанням ТОВ "Таврія В" (Боржник) з генеральним лімітом в сумі 500 000 тис.грн та строком до 22.10.2026р

25. Операції з пов'язаними особами та управлінським персоналом

Для цілей цієї звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону, вони перебувають під спільним контролем або мають суттєвий вплив або спільний контроль над іншою стороною при прийнятті фінансових і управлінських рішень. При визначенні пов'язаних сторін до уваги приймається сутність відносин, а не їх юридична форма. Пов'язані сторони Підприємства включають Підприємство, що знаходяться під спільним контролем ПДФ Мрія :

Продажі пов'язаним сторонам 0

Покупки у пов'язаних сторін 62,4 тис. грн.

Заборгованість пов'язаних сторін 0 тис .грн.

Заборгованість перед пов'язаними сторонами 60 тис. грн

Основний управлінський персонал – це особи, які мають повноваження та є відповідальними, прямо або опосередковано, за планування, керівництво і контроль за діяльністю Підприємства.

Винагорода основному управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами, що включають заробітну плату у грошовій формі на суму в тис. грн.:

2021р. - 4281

2022р. - 4295

Інших виплат не здійснювалось.

26. Управління ризиками

Управління ризиками здійснюється керівництвом Підприємство в тісному взаємозв'язку з функціональними підрозділами та у відповідності з політикою, затвердженою власником. Керівництво Підприємства визначає, оцінює і пропонує методи мінімізації ризиків. Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Підприємство, є ризик ліквідності, валютний ризик та кредитний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків стисло викладені нижче.

Кредитний ризик

Кредитний ризик виникає тоді, коли існує ризик, що одна сторона за фінансовим інструментом стане причиною збитку для іншої сторони у разі невиконання договірних зобов'язань. Фінансові інструменти, які потенційно створюють значний кредитний ризик, переважно включають дебіторську заборгованість. Підприємство веде жорсткий контроль над своєю дебіторською заборгованістю. Для кожного клієнта визначаються кредитні ліміти та період дії цього ліміту або використовується передплата. Балансова вартість дебіторської та іншої заборгованості, являє собою максимальний кредитний ризик Підприємства.

Істотні непогашені залишки переглядаються на постійній основі. Підприємство формує резерв на знецінення, який є оцінкою можливих очікуваних збитків стосовно торгівельної дебіторської заборгованості. Інформацію про стан розрахунків торгової дебіторської заборгованості наведено в Примітці 16, іншої дебіторської заборгованості – в Примітці 17.

Валютний ризик

Підприємство проводить свої операції переважно у національній валюті (99,98%). Валютний ризик, який потенційно може мати найбільший вплив на фінансовий результат Підприємства, пов'язаний із наявністю торгової кредиторської заборгованості. Процедури Підприємства з управління валютним ризиком включають постійний моніторинг динаміки валютних курсів на валютних ринках.

Оскільки кредиторська заборгованість у іноземній валюті у підприємства не перевищує -на 2021рік -1200 тис.грн. Мах Збитки від зміни курсів в діапазоні наведених коливань не повинні перевищувати 15 % на рік - $1200 * 10 \% = 120$ тис. грн.

-на 2022рік -1753 тис. грн. Мах Збитки від зміни курсів в діапазоні наведених коливань не повинні перевищувати 10 % на рік - $1753 * 10 \% = 175$ тис. грн.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності, який притаманний діяльності Підприємства, виникає у разі недостатності ліквідних активів для виконання зобов'язань, за якими настають терміни погашення. Для управління цим ризиком Підприємство аналізує свої активи та зобов'язання за строками погашення і планує грошові потоки залежно від очікуваних термінів виконання зобов'язань за відповідними інструментами. У випадку недостатності власних ресурсів Підприємство заздалегідь звертається до Банків з метою отримання додаткових коштів для покриття дефіциту.

Як правило, у Підприємства на будь-який час є невикористаний кредитний ліміт у вигляді відновленої кредитної лінії

Нижче наведена інформація з аналізу фінансових зобов'язань Підприємства за відповідними групами строків на основі періоду, що залишився до дати погашення контрактних недисконтованих платежів.

31.12.2022	до 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	більше 5 років	всього
Кредити		432 819	664 316		1 098 135
Оренда				31323	31 323

Кредиторська заборгованість за товари	1 467 947				1467 947
Кредиторська заборгованість з бюджетом	43 102				43 102
Інші поточні зобов'язання	28 536				28 536
31.12.2021	до 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	більше 5 років	всього
Кредити		269 666	643 992		938 002
Оренда		1 848		35 034	36 882
Кредиторська заборгованість за товари	1 203 084				1203 084
Кредиторська заборгованість з бюджетом	25 263				25 263
Інші поточні зобов'язання	10 164				10 164

Управління капіталом

Підприємство здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності в майбутньому з метою одержання прибутку, а також забезпечення фінансування поточних операційних потреб, капітальних вкладень та стратегії розвитку підприємства. Управління здійснюється за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів.

Співвідношення позикових і власних коштів на звітну дату представлено наступним чином:

(в тисячах гривень)	Примітка	31.12.2022	31.12.2021
Кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	21,22	448 382	563 724
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	21, 23	1 949 537	1 480 638
Грошові кошти та їх еквіваленти	18	-177 438	-120 807
Чисті позикові кошти		2 220 481	1 923 555
Власний капітал	20	448 179	352 519
Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу		5,0	5,5

27. Події після дати балансу

Під подіями після дати балансу Підприємство розуміє всі події які відбуваються між датою балансу і датою затвердження керівництвом фінансової звітності, підготовленої до оприлюднення, яка вплинула або може вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів підприємства. Суттєвими для Підприємства за такий період можна визначити:

1) Квітень-травень 2023р зареєстровано припинення обтяжень за Договорами застави АТ «ПУМБ» товарів в обороті на загальну суму 72 104 тис.грн (**Примітка 15**) на підставі достроково розірваних кредитних договорів;

2) Відбулися зміни у складі засновників та органів управління ПП «ТАВРІЯ ПЛЮС» згідно до РІШЕННЯ ЗАСНОВНИКА ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ТАВРІЯ ПЛЮС» № 111/2023 від 09 червня 2023 року. Вищевказаним Рішенням виключено зі складу засновників Підприємства громадянина України Карпукіна Сергія Валентиновича та включено до складу засновників Підприємства громадянина України Письменюка Вячеслава Леоновича. Засновником та кінцевим бенефіціарним власником ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ТАВРІЯ ПЛЮС» є громадянин України Письменюк Вячеслав Леонович, який володіє 100% часток у статутному капіталі Підприємства. З 10 червня 2023 року директором Підприємства призначено громадянина України Письменюка Вячеслава Леоновича, з виконанням всіх посадових обов'язків директора, передбачених чинним законодавством України та Статутом Підприємства.

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТАВРІЯ ПЛЮС

Новий засновник і керівник ПП «ТАВРІЯ ПЛЮС» планує подовжувати міцно утримувати позиції одного з лідерів ринку ритейлу Південного регіону України, створювати нові робочі місця, розвивати інфраструктуру не тільки Південного регіону, а і за його межами. Сприяння подальшого вдосконалення обслуговування населення, впровадження нових інноваційних продуктів та послуг, послідовна реалізація стратегії довгострокового розвитку та створення концептуально нових торговельних об'єктів – це цілі засновника щодо підтвердження статусу Підприємства як компанії, що успішно та динамічно розвивається.

3) В липні 2023 року була зареєстрована ФІЛІЯ "ІВІНО-ФРАНКІВСЬКА" ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ТАВРІЯ ПЛЮС"; 45018717; 76019, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця Княгинин, будинок 44/2. У серпні 2023 року у місті Івано-Франківськ почав роботу універсальний магазин з продажу продовольчих та непродовольчих товарів площею 2040,1 кв.м.

Загалом, на протязі 2023 року, Підприємство відкрило 7 торговельних об'єктів на території м. Одеси, Одеської області та у м. Івано-Франківськ.

Керівництво вважає зазначені події такими, що не потребують коригуванню звітної періоду.

Ситуація продовжує розвиватися і Керівництво Підприємства продовжить стежити за змінами і вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків.

Підприємство затвердило до випуску та оприлюдненню фінансову звітність станом на 31 грудня 2022 року датою 6 жовтня 2023 року.

Від імені керівництва

Директор



Вячеслав ПИСЬМЕНЮК

Бухгалтер

Олена КРИКІНА

Звіт з управління

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ТАВРІЯ ПЛЮС»

ОПИС БІЗНЕСУ

Приватне підприємство "ТАВРІЯ ПЛЮС" розпочало свою діяльність у 2002 році.

Основні види діяльності:

- 47.11 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами,
- 47.25 Роздрібна торгівля напоями в спеціалізованих магазинах,
- 47.26 Роздрібна торгівля тютюновими виробами в спеціалізованих магазинах,
- 46.34 Оптова торгівля напоями,
- 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля,
- 47.78 Роздрібна торгівля іншими невживаними товарами в спеціалізованих магазинах,
- 11.05 Виробництво пива

Засновник підприємства: КАРПУХІН СЕРГІЙ ВАЛЕНТИНОВИЧ, країна громадянства Україна.

Найвищим керівним органом компанії є Засновник, який визначає напрямки діяльності та стратегію компанії. Засновник має право ухвалення остаточних рішень з усіх питань, що відносяться до діяльності компанії й використання майна компанії.

До виконавчих органів входять - директор, зам. Директора, виконавчий директор, головний бухгалтер та директора Філій.

ПП "ТАВРІЯ ПЛЮС" не належить до будь-яких об'єднань підприємств та не проводить спільну діяльність з іншими організаціями, підприємствами, установами.

Пропозицій щодо реорганізації з боку третіх осіб протягом звітного року не надходило.

Зміни у складі засновників та органів управління ПП «ТАВРІЯ ПЛЮС» відбулись згідно до РІШЕННЯ ЗАСНОВНИКА ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ТАВРІЯ ПЛЮС» № 111/2023 від 09 червня 2023 року. Засновником та кінцевим бенефіціарним власником ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ТАВРІЯ ПЛЮС» став громадянин України Письменюк Вячеслав Леонович, який володіє 100% часток у статутному капіталі Підприємства.

З 10 червня 2023 року директором Підприємства призначено Письменюка Вячеслава Леонівича, з виконанням всіх посадових обов'язків директора, передбачених чинним законодавством України та Статутом Підприємства.

Відокремлені підрозділи:

ФІЛІЯ "ХАРКІВСЬКА" ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ТАВРІЯ ПЛЮС"; 34552794; 61140, Харківська обл., місто Харків, Червонозаводський район, ПРОСПЕКТ ГАГАРІНА, будинок 30;

ФІЛІЯ "МИКОЛАЇВСЬКА" ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ТАВРІЯ ПЛЮС"; 35050610; 54052, Миколаївська обл., місто Миколаїв, Корабельний район, ВУЛИЦЯ КОРАБЕЛІВ, будинок 20/3;

ФІЛІЯ "ХМЕЛЬНИЦЬКА" ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ТАВРІЯ ПЛЮС"; 35768809; 29000, Хмельницька обл., місто Хмельницький, СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКЕ ШОСЕ, будинок 2/1Б;

ФІЛІЯ "КИЇВСЬКА" ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ТАВРІЯ ПЛЮС"; 37476879; 02224, м. Київ, Деснянський район, ВУЛИЦЯ ОНОРЕ ДЕ БАЛЬЗАКА, будинок 2 А;

ФІЛІЯ "ЛЬВІВСЬКА" ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ТАВРІЯ ПЛЮС"; 38479451; 79066, Львівська обл., місто Львів, Сихівський район, ВУЛИЦЯ ЗУБРІВСЬКА, будинок 38;

ФІЛІЯ "ХЕРСОНСЬКА" ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ТАВРІЯ ПЛЮС"; 39055350; 73039, Херсонська обл., місто Херсон, Суворовський район, ВУЛИЦЯ 49-ОЇ ГВАРДІЙСЬКОЇ ХЕРСОНСЬКОЇ ДИВІЗІЇ, будинок 24.

ФІЛІЯ "ІВІНО-ФРАНКІВСЬКА" ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ТАВРІЯ ПЛЮС"; 45018717; 76019, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця Княгинин, будинок 44, ПРИМІЩЕННЯ 2. (zareestrovana 11.07.2023 p.)

Ринкові позиції та досягнення

Прагнення до інновацій, здатність розробляти та впроваджувати нові ідеї, створювати нові продукти — один з факторів успіху Підприємства.

Ключовими бізнес-напрямами ПП "ТАВРІЯ ПЛЮС" стали роздрібна торгівля, оптова торгівля, виробництво пива.

Першим, але дуже вдалим проектом Підприємства стало відкриття в Одесі торговельного центру «Аеропортівський», який на той момент об'єднало у своїй концепції найсучасніші технології у галузі торговельного обладнання, дизайну інтер'єру, комп'ютерних та будівельних технологій.

ПП «Таврія плюс» сьогодні це регіональна мережа: Київ, Одеса, Ізмаїл, Білгород-Дністровський, Миколаїв, Харків, Хмельницький, Херсон.

У 2022 році відкрито 5 магазинів на території м. Одеси, Одеській області та м. Хмельницький. Таким чином, станом на 31 грудня 2022р ПП "Таврія плюс" включає 112 торговельних об'єктів різного формату, в тому числі великі торговельні центри, супермаркети та «магазини біля дому» під торговою маркою «ТАВРІЯ В», супермаркети преміального сегменту «Космос», магазини косметики, побутової хімії та непродовольчих товарів «Блиск & Відро».

«Космос» - гастрономічні делікатеси, товари відомих європейських брендів. Натуральність і екологічність продуктів. Цільова аудиторія – успішні динамічні люди, які віддають перевагу якісним продуктам та відмінному сервісу.

«Торгівельні центри» - торгові приміщення, з найширшим асортиментом продукції. Цільова аудиторія - клієнти, що здійснюють великі покупки щотижня.

«Магазини біля дому» - Цільова аудиторія - покупці, які здійснюють невеликі щоденні покупки, а також комплексні покупки: свіжий хліб, молоко, овочі, фрукти, гастрономію, свіже м'ясо, рибу

«Блиск&Відро» - магазини пропонують побутову хімію та парфумерію, працюють у форматі самообслуговування і мають широкий спектр якісної продукції за доступними цінами.

Цільовою аудиторією торгової мережі «ТАВРІЯ В» є міські жителі з доходами від «середній» до «середній +». Асортимент магазинів дозволяє задовольнити потреби верств населення як з високим рівнем доходу, так і з низьким. Така диверсифікація дозволяє в значній мірі охопити ринок роздрібною торгівлі і сприяє зростанню частки ринку. Усі торговельні точки мережі розташовані в густонаселених районах, що забезпечує вільний доступ покупців до магазинів.

Географія мережі торгівельних точок станом на 31.12.22

Місцезнаходження/ Формат закладу	Торгівельний центр	Супермаркет та "магазин біля дому"	Делікатес- маркет	Супермаркет непродовольчих товарів «Блиск&Відро»
м. Одеса, Одеська об- ласть	8	70	2	13
м. Хмельницький		7		
м. Миколаїв	2	6		
м. Харків	1			1
м. Херсон		1		
м. Київ			1	
Всього	11	84	3	14

Зараз ПП "ТАВРІЯ ПЛЮС" втілює у життя проект реновації та модернізації існуючих торговельних об'єктів. При цьому заплановані темпи відкриття нових магазинів не знижуються. Адже сьогодні ритейлу потрібно постійно бути на високому рівні та відповідати запитам, що швидко зростають. Сучасним покупцям потрібні сучасні супермаркети - з новим обладнанням, комфортним світловим середовищем, зручним розташуванням, цікавим асортиментом. У концептуально нових магазинах, які об'єднує Підприємство "ТАВРІЯ ПЛЮС" все добре продумано: тут легко орієнтуватися та знаходити потрібний товар. Економія часу для сучасного покупця досить вагомий фактор. Тому, ті, хто поспішають, можуть купити свіжу випічку, свіжу гарячу каву (у межах власного проекту практично у кожному другому супермаркеті працюють кавові автомати у форматі coffee to go) та сплатити покупку на касах самообслуговування.

Мультиформатна операційна модель підприємства дозволяє охопити різні соціальні верстви населення, а постійна робота над оптимізацією цінової пропозиції дає можливість задовольнити термінові потреби покупців. Підприємство "ТАВРІЯ ПЛЮС" прагне забезпечити можливість кожному купувати товари у сучасних магазинах, які гарантують доступ до якісних товарів за доступними цінами, а також пропонує покупцям отримати безліч додаткових сервісів, для яких в усіх супермаркетах створена соціальна інфраструктура: пункти прийому комунальних платежів, обміну валют, хімічистки, аптеки, платіжні термінали.

Підприємство у своїй роботі керується принципом максимального комфорту для покупця, що підвищує лояльність споживачів, які вже здійснювали покупки в магазинах мережі, а також стимулює приплив нових покупців. Такий підхід сприяє зміцненню позицій ритейлера на вітчизняному ринку роздрібною торгівлі та подальшому нарощуванню його ринкової частини. Потреби клієнтів є основою для прийняття рішень і формуванню планів Підприємства.

«Ноу-хау» компанії — це висока технологічність бізнес-процесів. Їх оптимізація дозволяє вирішити наше головне завдання — донести продукцію до споживача найкоротшим шляхом за доступною ціною.

Торгівельна мережа Підприємства має понад 500 постачальників. Робота з ними базується на принципі забезпечення постійного асортименту, стабільної якості товарів і своєчасності поставок. Крім того, від постачальників вимагається дотримання низки технічних вимог, наприклад, доставка товару тільки в євроупаковці/європіддонах, наявність системи електронних накладних тощо.

Успішним прикладом впровадження інновацій та формування трендів нової сучасної культури стали термінали самообслуговування- експрес-каси самообслуговування покупців, які встановлені у магазинах мережі «ТАВРІЯ В», «КОСМОС». Експрес-каси досить популярні в Європі

та Америці, і ось модна тенденція добралася і до вітчизняного ритейлу. Сплатити за покупку на такому терміналі можна за допомогою платіжної карти, а також здійснити NFC-платежі систем Apple Pay, Android Pay та Samsung Pay. Все більше оплат стало проводитися онлайн через мобільні платіжні програми за допомогою банківських карт, зокрема безконтактних. Каси самообслуговування дозволяють відвідувачам магазинів самостійно розраховуватися за покупки за допомогою спеціального терміналу, який зчитує штрих-код з товарів і приймає гроші. Оплату можна робити як готівкою, так і за допомогою банківської карти будь-якого банку, зразка VISA або MasterCard.

Покупці мережі супермаркетів Підприємства вже оцінили нововведення. Безсумнівна перевага кас самообслуговування це відсутність черг, що значно економить час для покупців, які роблять невеликі покупки. Крім того, при оплаті карткою, відсутня необхідність підпису на чеку. Каси прості й зручні в обігу, голосові підказки і покрокова інструкція на екрані допоможуть розібратися з «механізмом роботи» навіть дитині. Якщо ж у покупця виникнуть питання, він завжди може звернутися до консультанта, який надає необхідну допомогу.

Важливим є і той факт, що на касах самообслуговування працює спеціальна система перевірки віку при продажу алкогольних і тютюнових виробів. Експрес-каси оснащені спеціальною програмою, яка реагує на найдрібніші зміни ваги покупки при скануванні товару, що не дозволить покупцеві помилитися. Іншими словами, система настільки «розумна», що здатна за вагою визначити, який товар і в якій кількості покупець проводить через касу.

З сучасним ритмом життя найбільш актуальним стає формат «кава з собою». Кава є одним з найбільш продаваних продуктів у світі і її споживання з кожним роком зростає. Деякий час тому любителі цього напою могли скористатися послугами кав'ярень або кофейних автоматів. В першому варіанті кава була найкращої якості, але дорожче, в іншому - з точністю до навпаки.

Але стиль міського життя часто не передбачає тривалих посиденьок у кофейні. Тому абсолютно логічною стала з'являтися така послуга, як кава "на винос" або "з собою" - coffee to go. Так одноразові паперові стаканчики для кави стали символом активної життя в мегаполісі. І це не просто модна тенденція, а щоденна потреба, продиктована високим ритмом життя. Більш ніж у 70 торговельних об'єктах Підприємства встановлені заклади COFFEE POINT.

Також Підприємством запроваджена послуга «Зняти готівку з картки в касі супермаркету». Це можливість зняти готівку на касі (за терміналом) торгової точки, попередньо здійснивши купівлю товару. Не треба шукати банкомат і чекати в черзі. Це можливість досить нова, але вигідна для обох сторін. Покупець отримує ще один привід обрати торговельний об'єкт Підприємства, а Підприємство переводить виручку у електронний вигляд та мінімізує свої ризики із зберігання готівки та інкасації. Особливо це стало актуально в м. Херсон після його деокупації. В умовах аварійних відключень електроенергії послуга «готівка на касі» стає ще більш затребуваною.

Черговим справжнім викликом для підприємств країни та суспільства стало пошкодження енергосистеми та призупинення роботи енергоблоків країни. У ході блекаутів Підприємство приєдналося до національної стратегії енергозбереження, запровадила практику відключення висвітлення некритичних об'єктів та обладнання. Для стабільної роботи під час блекаутів та тимчасових відключень світла, всі обладнані потужними генераторами. Завдяки цьому магазини Підприємства продовжили стабільно працювати навіть під час тривалих відключень світла та стали центрами незламності, де кожен українець мав можливість поповнити запаси провіанту, зігрітися в холодний час, безкоштовно зарядити мобільні телефони, ліхтарі та інші гаджети.

Приватне Підприємство "ТАВРІЯ ПЛЮС" увійшло в ТОП-10 продовольчих ритейлів України за прибутками у 2022 році та зайняло 5 місце.

№	Компанія	Дохід, млрд грн	Чистий прибуток, млрд грн
1	АТБ-маркет	148,3	2,8
2	Вересень плюс	5,7	0,4
3	Фудком	13,5	0,2
4	Львів-трейдинг	0,3	0,1
5	Таврія плюс	9,9	0,1
6	Луг	н/д	0,07
7	Аргон	2,6	0,05
8	Артейл	1,9	0,05
9	Альфа-продукт	1,7	0,04
10	Торгіон	1,2	0,04

Опис політики щодо досліджень та розробок

ПП "ТАВРІЯ ПЛЮС" усіляко сприяє запровадженню сучасних технологій у своїй господарській діяльності. Застосування нових програмних продуктів у логістиці забезпечує своєчасну доставку товару на магазини.

Також підприємство застосовує нові розробки, які надають можливість покупцям розраховуватися за придбанні товари витрачаючи, як найменше часу, сприяють можливості замовлення та доставки товару додому, використовуючи замовлення товару через інтернет ресурси.

Інформація про екологічні аспекти

ПП "ТАВРІЯ ПЛЮС" докладает максимальних зусиль відносно екологічного аспекту діяльності підприємства. Обладнання, яке застосовує підприємство у господарській діяльності, відповідає усім сучасним нормам екологічної безпеки.

Холодильне обладнання є енергоефективним, застосовує дозволені холодоагенти. Системи вентиляції забезпечують необхідні параметри викидів у атмосферу. Викиди у каналізацію не перевищують норми.

Всі торговельні об'єкти Підприємства освітлені світлодіодними енергозберігаючими лампами.

Соціальні аспекти та кадрова політика

На підприємстві працює понад 3000 чоловік, з них 700+ студентів ВУЗів. Спеціалісти, яких готує «Одеський центр професійно-технічної освіти державної служби зайнятості», в 2022 році на базі торговельних об'єктів Підприємства після отримання теоретичних знань пройшли практику 296 студентів, з яких 129 були прийняті на роботу.

Турбота про професійний ріст співробітників є одним з найважливіших аспектів діяльності компанії. ПП "ТАВРІЯ ПЛЮС" є одним з лідерів в галузі завдяки потужному кадровому потенціалу. Адже саме співробітників ми відносимо до розряду найбільш цінних своїх активів. Домогтися високого рівня задоволеності покупців неможливо без підтримки штату добре навчених та мотивованих співробітників.

На Підприємстві розроблена та відбуває реалізацію корпоративна програма просування та ротації кадрів, оскільки високий темп розвитку вимагає сьогодні все більше кваліфікованих керівників різного рівня. З метою підвищення професійного рівня наших співробітників, на базі служби персоналу компанії вже кілька років успішно функціонує навчальний центр головна мета якого - підготовка кадрового резерву на ключові посади для торговельних об'єктів мережі. Молоді співробітники, що націлені на активний розвиток можуть отримати після навчання не лише нову кваліфікацію, але і нову, вищу посаду у компанії.

Наявність висококваліфікованого персоналу - ключовий фактор, що відбивається на ефективності роботи всього Підприємства, її найбільш цінний ресурс. Як відомо, проблема сучасного ритейлу - плинність кадрів. Однак показник утримання персоналу у ПП «Таврія плюс» досить високий, це свідчить про те, що співробітники цінують роботу в компанії.

Спеціально розроблені програми з навчання персоналу та тренінги — все це свідчить про постійну підтримку високого професійного рівня співробітників підприємства та сприяє бездоганному сервісі, якому керівництво фірми приділяє значну увагу.

Підприємство «Таврія плюс» — це колектив, переважно, молодих людей, це злагоджена команда професіоналів. Середній вік співробітників компанії — 28 років, у кожного є перспектива кар'єрного росту й можливість самореалізації.

Інформація щодо ризиків, які впливають на діяльність

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні, в умовах введеного воєнного стану, відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Такі обставини є надзвичайними, невідворотними, як визнано Торгово-промисловою палатою України. Оцінюючи вплив поточних обставин, керівництвом виділені основні фактори ризиків, що впливають на діяльність Підприємства:

- фізична втрата або пошкодження активів;
- порушення транспортної інфраструктури, що унеможлиблює доставку вантажів від постачальників до споживачів;
- порушення енергетичної інфраструктури;
- міграція населення, в.ч. відтік персоналу через мобілізацію, евакуацію за кордон, міграцію ;
- зниження рівня доходів населення;
- зміни у законодавстві України (у т.ч. податковому);
- погіршення загальної політичної та економічної ситуації в Україні та світі;
- відсоткові ставки за кредитами.

Потенційний вплив всіх ризиків необхідно регулярно переглядати, оскільки подальший розвиток, тривалість та наслідки війни для бізнесу Підприємства неможливо передбачити в повному обсязі та докладати всіх зусиль для забезпечення швидкого реагування за напрямками, визначеними у розділі «Припущення про безперервність діяльності» примітки 2 до фінансової звітності.

Операційне середовище і стратегія подальшої діяльності

В сучасних умовах безперебійна діяльність суб'єктів господарювання всіх форм власності, що спрямована на задоволення потреб населення у предметах першої необхідності, набуває першочергового значення. Роздрібна торгівля забезпечує надання життєво важливих послуг, порушення яких призводить до негативних наслідків для населення, суспільства, соціально-економічного стану та національної безпеки України, зокрема в частині продовольчого забезпечення. Крім того, суб'єкти господарювання, які задіяні в роздрібній торгівлі, підпадають під ознаки об'єктів критичної інфраструктури II та III категорій критичності, що визначені Законом України «Про критичну інфраструктуру», а також Порядком

віднесення об'єктів до об'єктів критичної інфраструктури, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 09 жовтня 2020 № 1109

Розвиток інфраструктури регіону, прагнення до подальшого вдосконалення обслуговування населення, впровадження нових інноваційних продуктів та послуг, все це підтверджує статус "ТАВРІЯ ПЛЮС" як успішної компанії, що динамічно розвивається у національному масштабі.

Стратегія ПП «Таврія плюс» сьогодні - забезпечення фінансової стабільності підприємства та задоволення необхідних потреб населення, що й далі надихає на подальше планування розширення існуючої торгівельної мережі.

У зв'язку з тимчасовою окупацією деяких територій країни, підприємство вимушене було припинити свою діяльність у м. Херсон (один торговий об'єкт). Місто було відрізане від сполучення з іншою територією країни, товар не було можливості завозити, виторг від реалізації залишків товарів проводився до липня. З липня всі відділення банків припинили свою діяльність у місці, також було відключено інтернет зв'язок з цим регіоном, що привело до неможливості проводити розрахунки з покупцями, а також головним офісом та персоналом. У грудні 2022 року, після деокупації м. Херсон, магазин відновив свою роботу.

У м. Харків робота торговельного об'єкту була призупинена у березні внаслідок масованих обстрілів міста, зупинкою міського транспорту та евакуацією співробітників з міста. Але в подальшому налагоджено ланцюги поставок та умови праці працівників, робота з квітня 2022 року продовжилась.

М. Миколаїв також піддавався інтенсивним обстрілам. Багато місцевих жителів виїхало з міста, товарообіг скоротився. Для оптимізації витрат, керівництвом підприємства було прийняте рішення про тимчасову зупинку роботи одного з торговельних об'єктів з березня 2022 року. У грудні 2022 року, після деокупації м. Херсон та Миколаївської області, магазин поновив свою роботу.

В Одеській області через війну в курортному сезоні 2022 року перебування на узбережжі та купання в Чорному морі були під заборороною, в зв'язку з чим не були відкрито 3 торговельні об'єкти, які працювали у мирний час в весняно-літній сезон у смт Затока.

В той же час, вже після початку військової агресії Російської Федерації проти України, Підприємством у 2022 році були відкрито 5 нових торговельних об'єктів на території м. Одеси, м. Ізмаїл та м. Хмельницькій.

За 9 місяців 2023 року відкрита ФІЛІЯ "ІВІНО-ФРАНКІВСЬКА" ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ТАВРІЯ ПЛЮС" та ще 7 торговельних об'єктів, в тому числі у Західному регіоні України м. Івано-Франківськ. До кінця року планується відкриття ще 3 магазинів у м. Одеса, м. Івано-Франківськ та м. Яремче у форматі «Магазин біля дому» з найсучаснішим холодильним та касовим обладнанням.

Наявність чіткої концепції та стратегій бізнесу, детально розроблені й описані бізнес-процеси, а також їх постійна оптимізація відповідно до стратегічних цілей — все це дозволяє Підприємству залишатися одним з лідерів на ринку України.

Фінансові результати діяльності та показники

Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, складена відповідно до вимог МСФЗ та вимог законодавства України щодо фінансової звітності.

Протягом звітного періоду перед Підприємством стояло чимало викликів, ключовими з яких стало військове вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни по всій Україні та діяльності в умовах військового стану.

Український продуктовий ритейл ще не оголтувся від кризи через пандемію COVID-19, а вже стикнувся з новими викликами повномасштабної війни, яка спричинили суттєвий вплив на господарську діяльність та фінансові показники Підприємства.

Незважаючи на всі складнощі та припинення на деякий час роботу кількох торговельних об'єктів, товарообіг підприємства за 2022 рік збільшився у порівнянні з 2021 на 10,2%.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, послуг) за 2022 рік зріс на 8,6 % в порівнянні з минулим роком:

2022 рік – 9 932,9 млн. грн.

2021 рік - 9 150,1 млн. грн.

Це відбулося в за рахунок відкриття нових магазинів та росту виручки по існуючих магазинах.

Собівартість продукції в еквіваленті національної валюти зросла на 9,7 %

2022 рік -8 366,2 млн. грн.

2021 рік -7 624,5 млн. грн.

Фінансовий результат зріс на 19,8 % порівняно з 2021 роком:

2022 рік- 95,7 млн. грн.

2021 рік – 79,9 млн. грн.

Ліквідність та зобов'язання

Активи підприємства за обліковими даними та даними фінансової звітності складають:

31.12.2022 р – 2864,5 млн. грн

31.12.2021 р – 2418,8 млн. грн

Приріст -18,4 %

В структурі активів Підприємства на кінець 2022 року запаси складають 406,7 млн грн., що дорівнює 14,2 % всіх активів, дебіторська заборгованість покупців – 149,3 млн. грн. (5,2 %), грошові кошти – 177,4 млн грн., що дорівнює 6,2 %.

Про задовільний стан ліквідності активів Підприємства свідчить коефіцієнт покриття (поточної, загальної) який складає на кінець 2022 року складає 1,4 :

Оборотні активи – 2826,0 млн. грн.

Поточні зобов'язання та забезпечення -1968 млн. грн.

Опис обраної політики щодо фінансування діяльності

Фінансування господарської діяльності ПП "ТАВРІЯ ПЛЮС" здійснюється за рахунок торгової та іншої кредиторської заборгованості, залучення кредитних коштів, а також отриманого прибутку від фінансово-господарської діяльності підприємства.

Інформація про вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів)

ПП "ТАВРІЯ ПЛЮС" не є виробничим підприємством тому укладених, але не виконаних станом на 01.01.2023 р. договорів не має.

Директор ПП "ТАВРІЯ ПЛЮС"



Вячеслав ПИСЬМЕНЮК