



Smart decisions. Lasting value.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК,  
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ  
31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
ПП «ТАВРІЯ ПЛЮС»  
та  
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

AC Crowe Ukraine

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

Audit / Tax / Advisory



## Зміст

<b>ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА</b>	<b>3</b>
<b>ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ</b>	<b>3</b>
<b>Думка із застереженням</b>	<b>3</b>
<b>Основа для думки із застереженням</b>	<b>3</b>
<b>Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності</b>	<b>4</b>
<b>Ключові питання аудиту</b>	<b>4</b>
<b>Інша інформація</b>	<b>4</b>
<b>Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності</b>	<b>5</b>
<b>ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ</b>	<b>6</b>
<b>ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА за підготовку і затвердження фінансової звітності</b>	<b>9</b>
<b>ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ПП «ТАВРІЯ ПЛЮС» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ</b>	<b>10</b>

## **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 зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 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 питання, про яке 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 2021 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

#### **Основа для думки із застереженням**

Станом на 31.12.2021 Підприємством не визнані активи у формі права користування та зобов'язання з оренди за договорами оренди, укладеними в 2020 році зі строком дії два-три роки.

Оцінка активу з права користування та зобов'язань з оренди основана на таких суттєвих судженнях як ставки дисконтування та строки оренди, включаючи існування умов на дострокове припинення або продовження строків оренди. З метою обліку активів з права користування та зобов'язань з оренди відповідно до вимог МСФЗ 16 «Оренда» управлінський персонал застосовує судження щодо невизнання договору довгостроковим, якщо його умовами передбачено можливість дострокового припинення орендодавцем, незважаючи на встановлений строк договору, або фактичне тривале використання активу на підставі договорів оренди, що укладаються на один рік з можливістю пролонгації.

Ми не згодні з управлінським персоналом щодо прийнятності обраної облікової політики стосовно визначення строків оренди. Якби управлінський персонал визнав договори оренди у відповідності з МСФЗ 16 «Оренда», то необхідно було б у звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року збільшити балансову вартість необоротних активів на суму 37 355 тис. грн та, відповідно, кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями на 15 002 тис. грн і поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями на 22 353 тис. грн. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була відповідним чином модифікована.

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 розділ про безперервність діяльності у примітці 2 фінансової звітності, в якому зазначається, що на діяльність ПП «ТАВРІЯ ПЛЮС» вплинула і може продовжувати впливати в осяжному майбутньому тривала війна, яка 24 лютого 2022 року розв'язана Російською Федерацією. Масштаби, подальший розвиток або ж строки припинення цих подій наразі не відомі. Ці умови вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності 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 розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питань, викладених у розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід надати у нашому звіті незалежного аудитора.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора – це Звіт про управління.

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.

### **Відповідальність управлінського персоналу 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» 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.

### **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 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 твердження тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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» аудитори 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 включення до Реєстру 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 підприємств, що становлять суспільний інтерес
Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту	Рішення засновника
Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності	05.11.2021

Тривалість виконання аудиторського завдання

3-й рік

Ми підтверджуємо, що цей звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для Аудиторського комітету, який надається нами за результатами проведеного нами аудиту.

Ми не надавали Підприємству послуги, заборонені законодавством.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА» його власники, посадові особи ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Підприємства, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Підприємства в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

В період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності ми не надавали ПП «ТАВРІЯ ПЛЮС» та контрольованим нею суб'єктам господарювання інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень, результативності аудиту в частині виявлення порушень (зокрема пов'язаних із шахрайством) надані нами у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту.

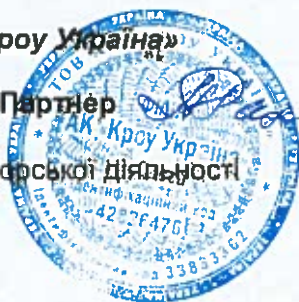
МСА вимагають, щоб аудитор планував та проводив аудит таким чином, щоб отримати достатню впевненість у відсутності у фінансовій звітності суттєвих викривлень. Термін «достатня впевненість» допускає деякий ризик наявності суттєвих невідповідностей грошового характеру, які можуть залишитися невиявленими; 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 Радинський Альберт Аронович

За та від імені ТОВ АК «Кроу Україна»

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

11 листопада 2022 року



Альберт РАДИНСЬКИЙ



## Контактна інформація

**Київський офіс**  
04210 Київ, Україна  
Оболонська набережна, 33  
тел: +38 044 391 3003  
[office@crowe-ac.com.ua](mailto: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](mailto:odesa@crowe-ac.com.ua)

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

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

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

## Про нас

AC Crowe Ukraine - член міжнародної аудиторської мережі Crowe Global, 9-ї у світі за величиною, яка складається з незалежних фірм, що надають аудиторські та консультаційні послуги у більш ніж 150 країнах світу через 833 офіси.

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 31.12.2021 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 31.12.2021 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 31.12.2021 р., що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Підприємства 04 листопада 2022 року.

Від імені керівництва Підприємства,

Директор  
Головний бухгалтер



Карпукін С.В.  
Крикіна О.Ю.

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

Вид економічної діяльності Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами за КВЕД \_\_\_\_\_

Середня кількість працівників 3 323  
Адреса, телефон вулиця М'ЯСОДІВСЬКА, буд. 14, м. ОДЕСА, ОДЕСЬКА обл., 65091  
307321

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

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

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**

на **31 грудня 2021** р.

КОДИ		
2022	01	01
31929492		
5110100000		
120		
47.11		

v
---

Форма №1 Код за ДКУД 1901001

А К Т И В	Код кодекса	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	№ прим.
1	2	3	4	
<b>I. Необоротні активи</b>				
<b>Нематеріальні активи</b>				
первісна вартість	1001	-	-	
накопичена амортизація	1002	-	-	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби	1010	42 146	43 285	13
первісна вартість	1011	110 845	120 967	
знос	1012	68 699	77 682	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	2 486	2 413	12
Гудвіл	1050	-	-	
Відстрочені аквізційні витрати	1060	-	-	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	44 632	45 698	
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	716 731	654 538	15
Виробничі запаси	1101	21 126	12 492	
Незавершене виробництво	1102	515	412	
Готова продукція	1103	137	151	
Товари	1104	694 953	641 483	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Депозити перестраховування	1115	-	-	
Векселі одержані	1120	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	102 652	121 361	16
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	326 136	457 131	17
з бюджетом	1135	237	242	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	787 656	982 821	17
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	103 977	120 807	18
Готівка	1166	8 017	10 883	
Рахунки в банках	1167	23 351	26 681	
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	6 049	36 152	19
Усього за розділом II	1195	2 043 438	2 373 052	
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибутті</b>				
Баланс	1300	2 088 070	2 418 750	

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду	№ прим.
1	2	3	4	
<b>I. Власний капітал</b>				
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 (испокритий збиток)	1420	270 079	350 019	20
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )	
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )	
Інші резерви	1435	-	-	
Усього за розділом I	1495	272 579	352 519	
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	200 564	544 140	21
Інші довгострокові зобов'язання	1515	21 432	19 584	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	221 996	563 724	
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600	4 990	40 858	21
Векселі видані	1605	-	-	
Поточна кредиторська зобов'язаність за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	381 662	189 248	21,23
товари, роботи, послуги	1615	1 133 064	1 203 084	23
розрахунками з бюджетом	1620	23 858	25 263	23
у тому числі з податку на прибуток	1621	3 989	4 777	23
розрахунками зі страхування	1625	1 728	1 866	23
розрахунками з оплати праці	1630	7 905	10 155	23
Поточна кредиторська зобов'язаність за одержаними авансами	1635	1 100	5 251	23
Поточна кредиторська зобов'язаність за розрахунками з учасниками	1640	-	-	
Поточна кредиторська зобов'язаність із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	
Поточна кредиторська зобов'язаність за страховою діяльністю	1650	-	-	
Поточні забезпечення	1660	16 605	16 618	23
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	22 583	10 164	23
Усього за розділом III	1695	1 593 495	1 502 507	
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	1700	-	-	
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	1800	-	-	
Баланс	1900	2 088 070	2 418 750	

Керівник

Карлудін Сергій Валентинович

Головний бухгалтер

Криквіна Олена Юріївна



<sup>1</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом статистики України, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТАВРІЯ ПЛЮС"** за СДРПОУ

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за

Рік 2021

р.

КОДН

2022 01 01

31929492

1801003

Форма N2 Код за ДКУД

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	№ прим.
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	9 150 079	8 010 628	5
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-	
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-	
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-	
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-	
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 7 624 455 )	( 6 678 648 )	6
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-	
<b>Валовий:</b>	2090	1 525 624	1 331 980	
<b>прибуток</b>	2095	( - )	( - )	
<i>збиток</i>	2095	( - )	( - )	
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-	
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-	
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-	
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-	
Інші операційні доходи	2120	18 267	14 019	7
<i>у тому числі:</i>	2121	-	-	
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121	-	-	
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-	
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-	
Адміністративні витрати	2130	( 113 938 )	( 95 008 )	8
Витрати на збут	2150	( 1 227 800 )	( 1 062 546 )	9
Інші операційні витрати	2180	( 14 418 )	( 10 499 )	10
<i>у тому числі:</i>	2181	-	-	
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181	-	-	
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-	
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>	2190	187 735	177 946	
<b>прибуток</b>	2195	( - )	( - )	
<i>збиток</i>	2195	( - )	( - )	
Доход від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	-	-	
Інші доходи	2240	-	-	
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-	
<i>дохід від благодійної допомоги</i>	2241	-	-	
Фінансові витрати	2250	( 89 833 )	( 93 175 )	11
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )	
Інші витрати	2270	( - )	( - )	
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-	
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>	2290	97 902	84 771	
<b>прибуток</b>	2295	( - )	( - )	
<i>збиток</i>	2295	( - )	( - )	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(17 962)	(15 305)	12
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	



Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	79 940	69 466	
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	79 940	69 466

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	109 786	71 079
Витрати на оплату праці	2505	271 673	230 820
Відрахування на соціальні заходи	2510	59 480	50 376
Амортизація	2515	8 983	8 065
Інші операційні витрати	2520	902 642	805 205
Разом	2550	1 352 564	1 165 545

## 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



Карпунін Сергій Валентинович

Крикiна Олена Юрiвна

Дата (рік, місяць, число)

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

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
31929492		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за **Рік 2021** р.Форма N3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	№ прим.
1	2	3	4	
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	10 535 860	9 230 826	
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	8 686	8 773	
Надходження від повернення авансів	3020	-	-	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	4 285	3 686	
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-	
Надходження від операційної оренди	3040	11 052	11 061	
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-	
Надходження від страхових премій	3050	-	-	
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-	
Інші надходження	3095	3 329	3 506	
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	( 9 202 008 )	( 8 092 926 )	
Праці	3105	( 218 468 )	( 188 580 )	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 59 800 )	( 50 565 )	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 312 763 )	( 258 644 )	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 17 788 )	( 15 100 )	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 152 392 )	( 119 200 )	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 142 583 )	( 124 344 )	
Витрачання на оплату авансів	3135	( 549 301 )	( 390 369 )	
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	( 84 308 )	( 68 577 )	
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>136 564</b>	<b>208 191</b>	
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
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	3 989 624	1 133 198	
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-	
Інші надходження	3250	-	-	

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )	
необоротних активів	3260	( 10 123 )	( 5 985 )	
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )	
Витрачання на надання позик	3275	( 4 187 613 )	( 1 558 082 )	
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-	
Інші платежі	3290	( - )	( - )	
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-208 112</b>	<b>-430 869</b>	
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>				
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-	
Отримання позик	3305	2 640 773	2 041 658	
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-	
Інші надходження	3340	49 540	70 305	
Витрачання на: Викип власних акцій	3345	( - )	( - )	
Погашення позик	3350	2 454 054	1 863 407	
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )	
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 85 850 )	( 89 329 )	
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	( 62 040 )	65 635 )	
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>88 369</b>	<b>93 592</b>	
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>16 821</b>	<b>-129 086</b>	
Залишок коштів на початок року	3405	103 977	233 070	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	9	(7)	
Залишок коштів на кінець року	3415	120 807	103 977	18

Керівник

Головний бухгалтер



Карпукін Сергій Валентинович

Крикiна Олена Юрiвна





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

Керівник

Карпухін Сергій Валентинович

Головний бухгалтер

Кликіна Олена Юріана





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 заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-	
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	69 466	-	-	69 466	
Залишок на кінець року	4300	2 500	-	-	-	270 079	-	-	272 579	20

Керівник

Головний бухгалтер

Карпунін Сергій Валентинович

Криквіна Олена Юрївна



**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ТАВРІЯ ПЛЮС»****ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 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, Гагаринське 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 3323 особи.

ПП «ТАВРІЯ ПЛЮС» на 31 грудня 2021р. здійснювало свою діяльність на 107 об'єктах торгівлі.

### Відокремлені підрозділи:

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

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

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

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

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

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

На протязі звітної періоду Підприємство розширило сферу своєї діяльності на 12 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. Упродовж 2021 року карантинні обмеження були частково зняті. Українська економіка у 2021 році відновила зростання, незважаючи на нелегкі умови, пов'язані з наслідками коронакризи: за підсумками року ріст реального ВВП склав 3,4% після падіння у 2020 році на 4%. Національний банк України (НБУ) проводив процентну політику, що відповідає цільовим показникам інфляції, та утримував плаваючий курс гривні. Внаслідок зростання цін на енергоресурси та паливо, яке вплинуло на всі сектори економіки, темп інфляції в Україні підвищився до 10,0% за 2021 рік (порівняно з 5,0% у 2020 році), що змусило НБУ розпочати реалізацію політики з підвищення облікової ставки після тривалого періоду її зниження – з 6,0% до 9,0% з грудня 2021 року і далі до 10,0% з січня 2022 року.

Основні економічні події 2021 року: українська економіка повільно зростала, запаси вугілля на електростанціях швидко падали, українські аграрії виростили найбільший врожай в історії та отримали змогу купувати і продавати землю, ріст ціни на енергоносії та природний газ. Відповідно ціни на продукти також ставили рекорди, проте частково стабілізувалися, а експорт до ЄС тим часом зріс у півтора рази.

Якщо у перший рік пандемії (2020-й) українська економіка зазнала різкого падіння, то вона, починаючи з другого кварталу 2021 року, безперервно зростала. Проте не так швидко, як прогнозували українські та західні аналітики. Україна завершила 2021 рік з найвищим доларовим ВВП за всю свою історію: приблизно 195 мільярдів доларів США. Втім, ідеться про максимум саме у доларовому, а не в реальному вимірі: адже за останні півтора року американський долар помітно знецінився, як і всі валюти світу в час пандемії.

Рекордний врожай-2021 в Україні не надто вплинув на вартість продуктів харчування на полицях українських магазинів. Вони стабільно зростають, тому що ціни на борошно, олію та м'ясо зумовлені не успіхами українського АПК, а загальною ситуацією на світовому ринку їжі, частиною якого є Україна. На думку експертів, продовольчі ціни «підганяє» одразу кілька потужних чинників. Частина з них – глобальні й зачіпають майже всі країни світу. Частина – місцеві фактори, на які певною мірою міг би вплинути уряд. Понад половину вирощеного продовольства Україна експортує, у випадку із зерновими (які водночас є кормами для худоби) частка експорту перевищує 80%. Тому ціни на крупи, олію та м'ясо на полицях українських магазинів співмірні зі світовими та коливаються синхронно з ними, стверджують експерти. Саме світові тенденції є основними причинами подорожчання продуктів в Україні у 2021 році.

Протягом 2021 року Підприємство вживало заходів для мінімізації негативного впливу пандемії COVID-19 та підвищення прибутковості. В результаті загарбницької війни з боку Російської Федерації, яка триває з 24 лютого 2022 року та продовжується, відбулися значні зміни в діловому середовищі та умовах ведення бізнесу як зазначено в Примітці 27.

### Припущення про безперервність діяльності

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, підприємством отримано чистий прибуток у сумі 79 940 тис. грн. та має нерозподілені прибутки у сумі 350 019 тис. грн. Поточні активи станом на 31



грудня 2021 р. перевищували його поточні зобов'язання на 870 545 тис. грн. Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності.

24 лютого 2022 року Російська Федерація почалося військове вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни по всій Україні. Після цього було негайно введено військовий стан. З початку війни Підприємство зосередилось на забезпеченні стабільної роботи під час воєнного стану. До війни Підприємство демонструвала зростання фінансових показників.

Оскільки війна триває, точні показники шкоди українській економіці неможливо достовірно оцінити, але, за оцінками Світового банку, військові дії призведуть до серйозного скорочення ВВП. Оцінюючи вплив поточних обставин, керівництвом виділені основні фактори ризиків, що впливають на діяльність Підприємства:

- фізична втрата або пошкодження активів;
- порушення транспортної інфраструктури, що унеможливує доставку вантажів від постачальників до споживачів;
- порушення енергетичної інфраструктури;
- зниження рівня доходів населення;
- міграція населення, у т.ч. персоналу;
- 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:

- пріоритезація 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 переглянуло свої прогнози продажів та оцінки грошових потоків, враховуючи очікуване зниження обсягів реалізації та оборотного капіталі. На підставі проведеного аналізу керівництво дійшло висновку, що Підприємство матиме достатні грошові потоки для погашення своїх зобов'язань у ході звичайної діяльності в осяжному майбутньому.

Відповідно проведеного аналізу господарської діяльності Підприємства за 9 місяців 2022 року порівняно з аналогічним періодом 2021 року дохід від реалізації товарів не зменшився, тис. грн:

	9 місяців 2022	9 місяців 2021	+/-,%
Дохід від реалізації товарів в роздрібній торгівлі	6 363 320	6 043 064	+5,3
Дохід від реалізації товарів в оптової торгівлі	71 236	66 208	+7,6
Послуги логістичні, мерчандайзингу та маркетингу	521 192	599 528	-13,1
Доходи від суборенди	5 477	8 110	-32,5

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

### **3. Основи підготовки та подання фінансової звітності**

Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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 справедливу 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 імпортні 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 Компанії 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 зносу 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 поточні 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 2020 р.	31 грудня 2021 р.
Долар США	28,2746	34,7396
Євро		27,2782
		30,9226

*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:

- а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу або
- в) 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 справедливую 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, Компанія 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 Компанії;
- 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 якунебудь 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 Компанії 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 Компанії 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 Компанії 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**

Зміни до стандартів та інші нововведення, що набули чинності з 01 січня 2021 року та 01 січня 2022 року і пізніше:

<b>Стандарти та правки до них</b>	<b>Вплив поправок</b>
<p><b>Поступки з оренди, пов'язані з пандемією "covid-19".</b></p> <p>У березні 2021 р Радою з МСФЗ були внесені правки до МСФЗ 16 «Оренда» щодо продовження порядку застосування визнання поступок в орендних платежах, які є наслідком впливу на діяльність підприємств пандемії covid-19 на один рік. Згідно внесених доповнень орендар може не проводити оцінку того, чи є поступка з оренди, що відповідає визначеним умовам модифікацією оренди, а визнавати такі зміни як змінні орендні платежі у складі прибутків та збитків до 30 червня 2022 року. Попередня редакція стандарту передбачала таке застосування до 30 червня 2021 року.</p> <p>Орендар застосовує документ "Поступки з оренди, пов'язані з пандемією "covid-19" після 30 червня 2021 року (див. пункт В1А) ретроспективно, визнаючи кумулятивний ефект первісного застосування цієї зміни як коригування початкового залишку нерозподіленого прибутку (чи, відповідно до ситуації, іншого компоненту власного капіталу) на початку річного звітного періоду, в якому орендар уперше застосовує зазначену зміну.</p> <p>Орендареві слід застосовувати ці зміни для річних періодів, що починаються 1 квітня 2021 року або пізніше. Дострокове застосування змін до МСФЗ 16 вітається.</p>	<p>Застосування даного уточнення з 1 січня 2021 року не мало суттєвого впливу на показники фінансової звітності Підприємства</p>
<p><b>Реформа процентної ставки - Етап 2</b></p> <p>27 серпня 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки «Реформа процентних ставок» - Етап 2, Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16. Поправки на цьому стосуються наступного: зміни передбачених договором</p>	<p>Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Підприємства.</p>



Стандарти та правки до них	Вплив поправок
<p>грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів з урахуванням змін, необхідних реформою, а замість цього потрібно оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну базової процентної ставки; облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування тільки тому, що вона вносить зміни, необхідні реформою, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і розкриття інформації - компанія повинна буде розкрити інформацію про нові ризики, що виникають в результаті реформи, і про те, як вона керує переходом на альтернативні базові ставки. Поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати, дострокове застосування дозволяється.</p>	
<p><b>Поправки до МСБО (IAS) 1 - «Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних»</b></p> <p>У січні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до пунктів 69-76 МСБО (IAS) 1, в яких пояснюються вимоги щодо класифікації зобов'язань як поточних або непоточних. У поправках пояснюється наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• що розуміється під правом відстрочити врегулювання зобов'язань;</li> <li>• право відстрочити врегулювання зобов'язань повинно існувати на кінець звітного періоду;</li> <li>• на класифікацію зобов'язань не впливає ймовірність того, що організація виконає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання;</li> <li>• умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, тільки якщо похідний інструмент, вбудований в конвертоване зобов'язання, сам по собі є інструментом власного капіталу.</li> </ul> <p>Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються ретроспективно.</p>	<p>В даний час Підприємство аналізує можливий вплив цих поправок на поточну класифікацію зобов'язань і необхідність перегляду умов за існуючими договорами позики.</p>
<p><b>Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 - «Посилання на Концептуальну основу»</b></p> <p>У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесів» - «Посилання на концептуальну основу». Мета даних поправок - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальну основу подання фінансових звітів», випущену в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту.</p> <p>Рада також додала виключення з принципу визнання в МСФЗ (IFRS) 3, щоб уникнути виникнення потенційних прибутків або збитків «2-го дня», для зобов'язань і умовних зобов'язань, які відносилися б до сфери застосування МСБО (IAS) 37 або Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Обов'язкові платежі», якби вони виникали в рамках окремих операцій.</p> <p>У той же час Рада вирішила роз'яснити існуючі вимоги МСФЗ (IFRS) 3 щодо умовних активів, на які заміна посилань на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності» не вплине. Дані поправки набувають чинності для річних періодів,</p>	<p>Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Підприємства, але можуть бути застосовні в майбутньому, якщо Підприємство проведе операцію по об'єднанню бізнесів</p>

Стандарти та правки до них	Вплив поправок
<p>що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.</p>	
<p><b>Поправки до МСФЗ (IAS) 16 - «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»</b></p> <p>У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила документ «Основні засоби: надходження до використання за призначенням», який забороняє підприємствам віднімати з 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 готовності до експлуатації в визначений керівництвом спосіб. Замість цього підприємство визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість їх виробництва в прибутку чи збитку.</p> <p>Дані поправки чинні для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до тих об'єктів основних засобів, які стали доступними для використання на дату початку (або після неї) самого раннього з представлених в фінансовій звітності періоду, в якому Підприємство вперше застосовує дані поправки.</p>	<p>Очікується, що дані поправки не зроблять істотного впливу на Підприємство</p>
<p><b>Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 і МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»</b></p> <p>Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 і МСБО (IAS) 28 в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованій організації або спільному підприємству або вноситься до них. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що є бізнесом згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством, визнаються в повному об'ємі. Проте прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що не є бізнесом, визнаються тільки в межах часток участі, наявних в інших, ніж організація, інвесторів в асоційованій організації або спільному підприємстві. Рада з МСФЗ перенесла дату набуття чинності цих поправок на невизначений термін, проте організація, що застосовує ці поправки достроково, повинна застосовувати їх перспективно.</p>	<p>Поправка не вплинула на фінансову звітність Підприємства, оскільки у неї відсутні інвестиції</p>
<p><b>Поправки до МСФЗ (IAS) 37 - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»</b></p> <p>У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 37, в яких роз'яснюється, які витрати підприємство повинно 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 реалізацію 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 договором.</p> <p>Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати.</p>	<p>Підприємство буде застосовувати дані поправки до договорів, за якими вона ще не виконала всі свої обов'язки на дату початку річного звітного періоду, в якому вона вперше застосовує дані поправки.</p>



Стандарти та правки до них	Вплив поправок
<p><b>Поправка до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»</b> - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань</p> <p>В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 9. В поправці пояснюються суми комісійної винагороди, які компанія враховує при оцінці того, чи є умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання такими, що 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, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Підприємство повинно 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.</p> <p>Дана поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.</p>	<p>Очікується, що дана поправка не матиме впливу на Підприємство.</p>

## 5. Дохід від реалізації

Структура доходу від реалізації:

	2021	2020
Дохід від реалізації товарів в роздрібній торгівлі	8 233 956	7 223 018
Дохід від реалізації товарів в оптової торгівлі	94 216	71 047
Послуги логістичні, мерчандайзингу та маркетингу	821 907	716 563
<b>Всього</b>	<b>9 150 079</b>	<b>8 010 628</b>

## 6. Собівартість реалізованої продукції

	2021	2020
Собівартість реалізованих товарів	7 572 136	6 631 454
Транспортні витрати	52 319	47 194
<b>Всього</b>	<b>7 624 455</b>	<b>6 678 648</b>

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

## 7. Інші операційні доходи

	2021	2020
Доходи від суборенди	11 052	9 217
Доходи від курсових різниць	126	-
Одержані штрафи	86	531
Доходи від списання кредиторської заборгованості	2 268	409
Коригування резерву очікуваних кредитних збитків	29	176



Доходи від відсотків, нараховані на залишки на поточних рахунках	4 706	3 686
<b>Всього</b>	<b>18 267</b>	<b>14 019</b>

## 8. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати були представлено наступним чином:

	2021	2020
Витрати сировини та матеріалів	2 659	1 725
Заробітна плата	17 668	15 488
Відрахування ЕСВ	3 887	3 283
Амортизація ОЗ	75	75
Оренда офісних приміщень та комунальні послуги*	5 000	5 000
Касове обслуговування	82 680	67 359
Юридичні, інформаційні та аудиторські витрати	1 133	9 000
Технічне обслуговування обладнання та програмного забезпечення	321	276
Витрати на відрядження та інші	515	902
<b>Всього</b>	<b>113 938</b>	<b>95 008</b>

\*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:

	2021	2020
Витрати пакувальних матеріалів та сировини	100 640	64 105
Витрати палива та електроенергії	5 172	4 393
Будівельні матеріали	233	608
Запасні частини	183	165
Водопостачання	89	82
Заробітна плата	253 839	215 193
Відрахування ЕСВ	55 556	47 062
Амортизація ОЗ	6 303	5 490
Амортизація активу прав з оренди	-	2 499
Реклама	10 036	9 419
Орендні витрати та комунальні послуги*	750 305	677 998
Зв'язок, кур'єрські послуги, інтернет	2 656	496
Техн. обслуговування обладнання та пожеж. сигналізації	24 121	15 391
Дератизація, дезінфекція	1 612	1 333
Послуги аутсорсингу	303	296
Вивіз сміття, ВЕР, послуги охоронних служб	5 976	5 664
Ветеринарні послуги, лабораторні дослідження, послуги санітарних служб	2 197	2 052
Маркетингові та логістичні послуги	8 336	4 624
Резерв відпусток	13	120
Інші	230	5 556
<b>Всього</b>	<b>1 227 800</b>	<b>1 062 546</b>

\*в тому числі витрати на оренду за короткостроковими та заавансованими договорами оренди приміщень- 694056 тис.грн.

**10. Інші операційні витрати**

Інші операційні витрати були представлено наступним чином:

	2021	2020
Курсова різниця	-	375
Вартість ліцензій, страхування	5 868	6 890
Обов'язкові податки та збори	1 327	1 013
Штрафи, пені	1 580	25
Резерв знецінення та ОКС	1 370	997
Спонсорська допомога	80	-
Крадіжка грошових коштів	279	-
Інші (витрати пов'язані з проведенням рекламної акції)	1 309	1 199
Амортизація активу прав з оренди	2 605	-
<b>Всього</b>	<b>14 418</b>	<b>10499</b>

**11. Фінансові витрати**

Фінансові витрати були представлені наступним чином:

	2021	2020
Відсотки за банківськими кредитами	85 850	89 329
Відсотки за зобов'язаннями з оренди	3 983	3 846
<b>Всього</b>	<b>89 833</b>	<b>93 75</b>

**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

	2021	2020
Поточний податок на прибуток	17 889	15 256
Відстрочений податок на прибуток	73	49
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>17 962</b>	<b>15 305</b>

Інформацію про рух відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань в звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 року наведено наступним чином:

	2021	2020
Відстрочені податкові активи станом на початок звітного періоду	2 486	2 535
Нараховані відстрочені податкові активи (резерви очікуваних кред. збитків)	(73)	(49)
Відстрочені податкові активи станом на кінець звітного періоду	2 413	2 486

## 13. Основні засоби

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Основні засоби, залишкова вартість (рядок 1010)	43 285	42 146

Основні засоби, які повністю амортизовані, але використовувались Підприємством станом на 31 грудня 2021 року за первісною вартістю - 51 110 тис. грн., станом на 31 грудня 2020 року - 47 410 тис. грн.

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

На 31.12.2020 р. первісна вартість – 25 077 тис. грн.

На 31.12.2021 р. первісна вартість – 25 077 тис. грн., які представлені такими договорами:

Номер договору	Термін дії	Орендна плата за рік, тис. грн.	Вартість права використання орендованого активу (згідно розрахунку)	Предмет оренди
б/н від 08.11.2005 р.	07.12.2028	2 041	9 338	Оренда приміщення
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 2021 відображено наступним чином:

Група основних засобів	Код ркз	Залишок на початок року		Надходження за рік	Переоцінка (збільшення, унікси -)		Відбуло за рік		Нарахунок амортизації за рік	Втрачено зменшення корисності	Ізнос за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	операції з фінансовою орендою					
													первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення землі	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівля споруди та передавальні пристрої	120	12109	4733	617	-	-	-	-	662	-	-	-	13010	5413	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	40892	13067	4062	-	-	-	-	2277	-	-	-	44954	37344	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	667	44	-	-	-	-	-	38	-	-	-	667	22	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (в об'єкт)	149	22837	18767	1712	-	-	-	-	1703	-	-	-	24349	20492	-	-	-	-
Товари	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Балачорочні пасажирські	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвістиційні засоби	180	34230	10043	3731	-	-	-	-	4301	-	-	-	37901	14349	-	-	-	-
Фінансові фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Маломощні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (негосподарські) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна група	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продукти прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	130843	68699	10122	-	-	-	-	8913	-	-	-	120967	77612	-	-	-	-



## 14. Амортизація

Амортизація основних засобів розподілена таким чином:

	31 грудня 2021	амортизація 2021	31 грудня 2020
Знос основних засобів	69867	6378	63489
Знос активів з правом користування	7815	2605	5210
	<b>77682</b>	<b>8983</b>	<b>68699</b>

## 15. Запаси

Балансова вартість запасів представлена такими групами:

Найменування	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Матеріали	7 576	5 920
Паливо	-	327
МШП	4 916	14 879
Незавершене виробництво	412	515
Готова продукція	151	137
Товари	641 483	694 953
<b>Всього</b>	<b>654 538</b>	<b>716 731</b>

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 72104 тис.грн згідно Договору застави з ПУМБ від 22.06.2017р забезпечують Договір овердрфного кредитування.

## 16. Дебіторська заборгованість

Торгова дебіторська заборгованість була представлена наступним чином:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари.	14 241	12 681
Дебіторська заборгованість за роботи, (послуги ) та оренди	117 191	100 265
Резерв під очікувані кредитні ризики	(10 071)	( 10 294)
<b>Всього</b>	<b>121 361</b>	<b>102 652</b>

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 31.12.2021	Залишок на 31.12.2020
За рахунок резерву списано заборгованість	(194)	-
Донараховано (зменшено) резерву	(29)	(175)
<b>Всього</b>	<b>10 071</b>	<b>10 294</b>

## 17. Інша дебіторська заборгованість:

Дебіторська заборгованість за виданими авансами представлена таким чином:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Аванси видані за товар (послуги) без ПДВ	457 508	326 696
Резерв на знецінення	(377)	(560)
<b>Всього</b>	<b>457 131</b>	<b>326 136</b>

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 31.12.2021	Залишок на 31.12.2020
За рахунок резерву списано заборгованість	(338)	(255)
Донараховано (зменшено) резерву	154	161
<b>Всього</b>	<b>377</b>	<b>560</b>

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена таким чином:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
НДФЛ	151	142
Військовий збір	87	72
Інші	4	23
<b>Всього</b>	<b>242</b>	<b>237</b>

За розрахунками з бюджетом резерв не формується.

Інша поточна дебіторська заборгованість розподілена таким чином:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Заборгованість Фонду Соцстрахування по виплаті лікарняних	865	255
Передплата за ЄСВ	631	199
Надані позики за безвідсотковими договорами	980 650	786 492
Передплата митним органам	665	710

Розрахунки з підзвітними особами	10	
Розрахунки за претензіями (банки у стадії ліквідації)	2 957	2 957
Резерв на знецінення	(2 957)	(2 957)
<b>Всього</b>	<b>982 821</b>	<b>787 656</b>

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 2021	31 грудня 2020
Залишки готівки в касі	10 883	8 017
Залишки на рахунках в гривні	26 681	23 351
Грошові кошти у дорозі*	83 243	72 609
<b>Всього</b>	<b>120 807</b>	<b>103 977</b>

\*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 2021	31 грудня 2020
ПДВ не включений до податкового кредиту	36 152	6 049

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

## 20. Капітал

Станом на 31.12.2021 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 2021 року був представлений таким чином:

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

Станом на звітні дати елементи капіталу були представлені таким чином:

Елемент капіталу	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Статутний капітал	2 500	2 500
Нерозподілений прибуток	350 019	270 079
<b>Всього</b>	<b>352 519</b>	<b>272 579</b>

## 21. Кредити банків

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

На 31 грудня 2021 р. умови та строки погашення кредитів представлені таким чином:							
Кредитор	Валюта	Ефективна відсоткова ставка	Строк погашення кредитів	Усього	у т. ч довгострокова	поточна з довгострокової	короткострокова
Філія "Южне ГРУ ЗАТ КБ "Приватбанк" у м. Одеса	UAH	1-3 днів 11%, 4-7 днів 11,5%, 8-15 днів 12%, 16-30 днів 12,5%	26.01.22	20858,00	-	-	20 858,00
Філія "Южне ГРУ ЗАТ КБ "Приватбанк" у м. Одеса	UAH	10,25%	13.09.22	20000,00			20 000,00
Філія "Южне ГРУ ЗАТ КБ "Приватбанк" у м. Одеса	UAH	13,50%	31.07.23	42687,00	42687,00		
Філія "Южне ГРУ ЗАТ КБ "Приватбанк" у м. Одеса	UAH	11,25%	31.07.26	8800,00	8800,00		
ЗАО "ПУМБ"	UAH	1-7 днів 15%, 8-14 днів 15,5%, 15-20 днів 16%, 21-30 днів 16,5%, с 31 дня 16,5%	29.06.23	5656,00	5656,00	-	
ВАТ "Укр-газбанк" (код - 23988497)	UAH	14,15% +1% комісія	04.12.22	176400,00		176400,00	-
ВАТ "МТБ" (код - 23988497)	UAH	15%	07.12.22	11000,00		11000,00	-
ПАТ «Райффайзен Банк Аваль» (код 23876 031)	UAH	13,5%	01.10.26*	188013,00	188013,00		-
ПАО "Кредитгазбанк"	UAH	12,00%	13.07.25	50200,00	50200,00		
ПАО "Кредитгазбанк"	UAH	14,5%	30.09.23; 30.04.24	85684,00	85684,00		-
ПАТ «Державний ощадний банк України» (код 00032129)	UAH	12% - 1-90 дн, 13%-91-180 д.	24.03.24	163100,00	163100,00		
<b>Всього</b>				<b>772398,00</b>	<b>544140,00</b>	<b>187 400,00</b>	<b>40 858,00</b>

\*строк погашення траншів за кредитом з відновлювальним лімітом 01.11.2022р, але за Додатковою угодою з ПАТ «Райффайзенбанк» від 21.09.22 року їх строк подовжено до 01.11.2023 року.

На 31 грудня 2020 р. умови та строки погашення кредитів представлені таким чином:							
Кредитор	Валюта	Ефективна відсоткова ставка	Строк погашення	Усього	у т. ч довгострокова	поточна з довгострокової	короткострокова
Філія "Южне ГРУ ЗАТ КБ "Приватбанк" у м. Одеса	UAH	1-3 днів 16%, 4-7 днів 16,5%, 8-15 днів 17%, 16-30 днів 17,5%	20.01.21	1570,00	-	-	1570,00
Філія "Южне ГРУ ЗАТ КБ "Приватбанк" у м. Одеса	UAH	13,5%	01.08.23	67400,00	67400,00		



КБ "Приватбанк" у м. Одеса							
ЗАО "ПУМБ"	UAH	1- 7день 15% 8- 14д- 15,5%,15- 20д-16%, 21- 30-16,5 %с 31дня-16,5%	04.01.21	3408,00	-	-	3408,00
ВАТ Укр- газбанк" (код - 23988497)	UAH	14,15+ 1% коміссія	01.09.21	177000,00	-	177000,00	-
ВАТ "МТБ" (код - 23988497)	UAH	15%	07.12.22	24000,00	24000,00	-	-
ВАТ "МТБ" (код - 23988497)	UAH	15%	04.01.21	12,00	-	-	12,00
ПАТ«Раїл файзен Банк Аваль»(код2387 6031	UAH	16%	01.11.21	188014,00		188014,00	-
ПАО "Кре- дитагритколь "	UAH	14,5%	31.07.21; 29.09.23; 30.04.24.	124275,00	109164,00	15111,00	-
<b>Всього</b>				<b>585679,00</b>	<b>200564,00</b>	<b>380125,00</b>	<b>4990,00</b>

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, 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 2021 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 2021	31 грудня 2020
Заборгованість за договорами оренди	19 584	21 432

Станом на 31 грудня 2021 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 2021р склали 699 056 тис.грн (см.примітку 8 и 9).

## 23. Поточна кредиторська заборгованість та зобов'язання

### Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями:

	31.12.2021	31.12.2020
За кредитними договорами *	187 400	380 125
За договорами довгострокової оренди	1 848	1 537
<b>Всього</b>	<b>189 248</b>	<b>381 662</b>

\*Кредити банків розкриті у Примітці 21

### Торгова кредиторська заборгованість:

	31.12.2021	31.12.2020
З вітчизняними постачальниками	1 201 988	1 131 243
З іноземними постачальниками	1 096	1 821
<b>Всього</b>	<b>1 203 084</b>	<b>1 133 064</b>

### Розрахунки з бюджетом за такими податками (зборами):

	31.12.2021	31.12.2020
Податок на прибуток	4 777	3 989
Акцизний податок	9 697	8 018
ПДВ	8 977	10 142
НДФЛ	1 625	1 585
Військовий збір	132	124
Інші	55	-
<b>Всього</b>	<b>25 263</b>	<b>23 858</b>

### Розрахунки зі страхування

	31.12.2021	31.12.2020
Розрахунки зі страхування ЄСВ	1 866	1 728

### Розрахунки з оплати праці

	31.12.2021	31.12.2020
Розрахунки з оплати праці	10 155	7 905

### Отримані аванси

	31.12.2021	31.12.2020
Отримані аванси (без ПДВ)	5 251	1 100

### Поточні забезпечення

	31.12.2021	31.12.2020
Резерви на виплату відпусток	16 618	16 605

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

### Інші поточні зобов'язання

	31.12.2021	31.12.2020
Заборгованість за договорами зворотної фінансової допомоги (безвідсоткові)	10 164	22 83

## 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.

### Договори поруки за третіх осіб

Договір поруки (із змінами від 14.12.2021 р.) 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 компанію, що знаходяться під спільним контролем ПКФ Мрія :

Продажі пов'язаним сторонам 0

Покупки у пов'язаних сторін 225 тис. грн.

Заборгованість пов'язаних сторін 15 тис. грн.

Заборгованість перед пов'язаними сторонами 0 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.:

2020 р. - 4386

2021р. - 4281

## 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 торговельної дебіторської заборгованості. Інформацію про стан розрахунків торговельної 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 Компанії, пов'язаний із наявністю торговельної кредиторської заборгованості. Процедури Компанії з управління валютним ризиком включають постійний моніторинг динаміки валютних курсів на валютних ринках.

Оскільки кредиторська заборгованість у іноземній валюті у підприємства не перевищує

- на 2020 рік - 2000 тис. грн. Мах Збитки від зміни курсів в діапазоні наведених коливань не повинні перевищувати 15 % на рік -  $2000 * 15 \% = 300$  тис. грн.

- на 2021 рік - 1200 тис. грн. Мах Збитки від зміни курсів в діапазоні наведених коливань не повинні перевищувати 15 % на рік -  $1200 * 10 \% = 120$  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 відновлюваної 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.

31.12.2021	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	1203 084				1203 084
Кредиторська заборгованість з бюджетом	25 263				25 263
Інші поточні зобов'язання	10 164				10 164
31.12.2020	до 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	більше 5 років	всього
Кредити		432 439	285 285		717 724
Оренда		1 537		40 866	42 403
Кредиторська заборгованість за товари	1 133 064				1 133 064
Кредиторська заборгованість з бюджетом	23 858	-	-	-	23 858

Інші поточні зобов'язання	22 583			22 583
---------------------------	--------	--	--	--------

**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 рахунків оптимізації співвідношення позикових і власних коштів.

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

(в тисячах гривень)	Примітка	31.12.2021	31.12.2020
Кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		563 724	-221 996
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість		1 480 638	1 575 790
Грошові кошти та їх еквіваленти		-120 807	-103 977
<b>Чисті позикові кошти</b>		<b>1 923 555</b>	<b>1 693 809</b>
Власний капітал		352 519	272 579
<b>Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу</b>		<b>5,5</b>	<b>6,2</b>

**27. Події після дати балансу**

Під подіями після дати балансу Підприємство розуміє всі події які відбувається 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.

Такими подіями стала військова агресія Російської Федерації проти України, що стало підставою для введення воєнного стану на території України, відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні».

Також Торгово-промислова палата України (далі - ТПП України) на підставі ст.ст. 14, 14<sup>1</sup> Закону України «Про торгово-промислові палати в Україні» від 02.12.1997 № 671/97-ВР, Статуту ТПП України підтверджує, що зазначені обставини з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення, є надзвичайними, невідворотними та об'єктивними обставинами для суб'єктів господарської діяльності та/або фізичних осіб по договору, окремим податковим та/чи іншим зобов'язанням/обов'язком, виконання яких/-го настало згідно з умовами договору, контракту, угоди, законодавчих чи інших нормативних актів і виконання відповідно яких/-го стало неможливим у встановлений термін внаслідок настання таких форс-мажорних обставин (обставин непереборної сили)(лист ТПП України від 28.02.2022 №2024/02.0-7.1).

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 роздрібній торгівлі супермаркетів та оптовій торгівлі здебільшого в Південному та Південно-Західному регіоні України. Підприємство не має власної нерухомості, тому суттєвого впливу Підприємство може відчувати у разі фізичного пошкодження місцевої логістичної інфраструктури або іншого зовнішнього впливу, що зумовлюватиме неможливість здійснення основної діяльності.

Так, 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 завозиться, 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.

**ТАВРІЯ ПЛЮС**

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 продовжується.

М. Миколаїв також піддається 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.

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 були відкрито 5 нових торговельних об'єктів на території м. Одеси, м. Ізмаїл та м. Хмельницькій.

Керівництво вважає зазначені події такими, що не потребують коригуванню звітного періоду, фінансовий вплив таких подій неможливо визначити достовірно на дату затвердження звітності. Потенційний вплив всіх ризиків потрібно буде регулярно переглядати, оскільки подальший розвиток, тривалість та наслідки війни для бізнесу Підприємства неможливо передбачити в повному обсязі. З огляду на ситуацію Керівництво проводить щоденний оперативний моніторинг діяльності Підприємства та докладає всіх зусиль для забезпечення швидкого реагування за напрямками визначеними у Примітці 2.

Підприємство затвердило фінансову звітність станом на 31 грудня 2021 року датою 4 листопада 2022 року.

Від імені керівництва

Директор



Кардужін С.В.

Бухгалтер

Крикiна О.Ю.



## 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 України.

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.

#### 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.

#### Ринкові позиції та досягнення

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

Ключовими бізнес-напрями 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 2021 році відкрито 12 магазинів на території м. Одеси. Таким чином, станом на 31 грудня 2021р ПП "Таврія плюс" включає 107 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.

Така диверсифікація дозволяє в значній мірі охопити ринок роздрібної торгівлі і сприяє зростанню частки ринку. Усі торговельні точки мережі розташовані в густонаселених районах, що забезпечує вільний доступ покупців до магазинів.

#### Географія мережі торговельних точок станом на 31.12.21

Місцезнаходження/ Формат закладу	Торгівельний центр	Супермаркет та "магазин біля дому"	Делікатес- маркет	Супермаркет непродовольчих товарів «Блиск&Відро»
м. Одеса, Одеська область	8	67	2	12
м.Хмельницький		6		
м.Миколаїв	2	6		
м.Харків	1			1
м.Херсон		1		
м.Київ			1	
<b>Всього</b>	<b>11</b>	<b>80</b>	<b>3</b>	<b>13</b>

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 орієн-

туватися 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, хімічисти, 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.

Справжнім порятунком для покупців, які прагнуть у сучасний період карантину мінімізувати сенсорні та емоційні контакти з іншими людьми стали термінали самообслуговування, які встановлені у магазинах мережі «ТАВРИЯ В», «КОСМОС». Сплатити за покупку на такому терміналі можна за допомогою платіжної карти, а також здійснити NFC-платежі систем Apple Pay, Android Pay та Samsung Pay. Взагалі, у період карантину ставлення покупців до оплати готівкою змінилося. Все більше оплат стало проводитися онлайн через мобільні платіжні програми за допомогою банківських карт, зокрема безконтактних.

#### **Опис політики щодо досліджень та розробок**

ПП «Таврія плюс» усіляко сприяє запровадженню сучасних технологій у своїй господарській діяльності. Так новітні програмні продукти застосовуються у логістиці, що забезпечує своєчасну доставку товару на магазини.

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

#### **Інформація про екологічні аспекти**

ПП «Таврія плюс» докладно 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.

#### **Соціальні аспекти та кадрова політика**

На підприємстві працює близько 3300 чоловік. 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 ротатції 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 - плінність 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 унеможливує доставку вантажів від постачальників до споживачів;
- порушення енергетичної інфраструктури;
- міграція населення, в.ч. персоналу;
- 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**

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 торговельної мережі.

З початку військової агресії Російської Федерації, тимчасово припинили роботу 5 торговельних об'єктів підприємства. Так, у зв'язку з тимчасовою окупацією деяких територій країни, підприємство вимушене було припинити свою діяльність у м. Херсон (один торговий об'єкт).

М. Миколаїв також піддається 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.

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.

Але в той же час, в умовах воєнного стану, було відкрито 5 торговельних об'єктів на території м. Одеси, м. Ізмаїл та м. Хмельницькій. До кінця року планується відкрити ще 2 магазину у форматі «Магазин біля дому» у м. Одеса 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 2021 року, складена відповідно до вимог МСФЗ та вимог законодавства України щодо фінансової звітності.

Протягом звітного періоду перед Підприємством стояло чимало викликів, ключовими з яких є нестабільна економічна ситуація та глобальна проблема поширення коронавірусної інфекції COVID-19 із запровадженням обмежень на території та в більшості країн світу, які спричинили суттєвий вплив на господарську діяльність та фінансові показники Підприємства.

Незважаючи на всі складнощі, товарообіг підприємства за 2021 рік збільшився у порівнянні з 2020 на 14,2%.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, послуг) за 2021 рік зріс на 14,2 % в порівнянні з минулим роком:

2021 рік – 9 150,1 млн. грн.

2020 рік - 8 010,6 млн. грн.

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

Собівартість продукції в еквіваленті національної валюти зросла на 14,2 %

2021 рік -7 624,5 млн. грн.

2020 рік -6 678,6 млн. грн.

Фінансовий результат зріс на 15,1 % порівняно з 2020 роком:

2021 рік- 79,9 млн. грн.

2020 рік – 69,5 млн. грн.

### **Ліквідність та зобов'язання**

Активи підприємства за обліковими даними та даними фінансової звітності складають:

31.12.2021 р – 2418,8 млн. грн

31.12.2020 р – 2088,1 млн. грн

Приріст -15,8 %

В структурі активів Підприємства на кінець 2021 року запаси складають 654,5 млн грн., що дорівнює 27,1 % всіх активів, дебіторська заборгованість покупців – 121,4 млн. грн. (5 %), грошові кошти – 121 млн грн., що дорівнює 5 %.

Про задовільний стан ліквідності активів Підприємства свідчить коефіцієнт покриття (поточної, загальної) який складає на кінець 2021 року складає 1,6 :

Оборотні активи – 2373,1 млн. грн.

Поточні зобов'язання та забезпечення -1502,5 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 01.01.2022 р. договорів не має.

Директор ПП «Таврія плюс»



С.В. Карпунін