

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ за рік,
що закінчився 31 грудня 2022 року
ПП «ТАВРІЯ-І»

та

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

AC Crowe Ukraine

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



Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
Думка	3
Основа для думки	3
Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності	3
Інша інформація	4
Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність	4
Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності	4
ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ	5
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА	7
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ТАВРІЯ-І» за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	8

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власнику та керівництву ПП «ТАВРІЯ-І»

Думка

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

На нашу думку, фінансова звітність Підприємства, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до прийнятих в Україні національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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 Товариства 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на розділ «Застосування припущення щодо здатності продовжувати діяльність на безперервній основі» в примітці 7 «Операційне середовище» до фінансової звітності, де зазначено, що Підприємство продовжує здійснювати свою діяльність в нестабільних умовах воєнного стану в Україні. Діяльність Підприємства зосереджена на роздрібній торгівлі супермаркетів у м. Чорноморськ - акваторії морського порту. Враховуючи місцезнаходження, керівництво оцінює всі можливі ризики в майбутньому, включаючи ризик в результаті повітряних атак та ракетних ударів, енергетичну кризу та пошкодження місцевої логістичної інфраструктури або іншого зовнішнього впливу, що зумовлюватиме неможливість здійснення Підприємством основної діяльності.

Масштаби та строки подальшого перебігу подій або термін завершення воєнних дій є фактором невизначеності. Ці події свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Підприємства продовжувати подальшу безперервну діяльність. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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.

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 фінансової звітності відповідно до НП(С)БО 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.

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

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

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування

ТОВ АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «КРОУ
УКРАЇНА»

Місцезнаходження

04210, м. Київ, Оболонська набережна 33

Інформація про 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

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



Альберт РАДИНСЬКИЙ

29 грудня 2023 року



Контактна інформація

Київський офіс

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

Одеський офіс

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

Харківський офіс

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

Crowe AVR, Ukraine

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

Crowe Accounting Ukraine

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

Про нас

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

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

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

Посилання на офіційне джерело:

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

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

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

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

Під час підготовки фінансової звітності у відповідності до НП(С)БО керівництво Підприємства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів НП(С)БО або розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності відповідно до НП(С)БО, 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 НП(С)БО.
- вжиття заходів, в межах своєї компетенції, для забезпечення збереження активів Підприємства;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана фінансова звітність станом на 31.12.2022 р., що підготовлена у відповідності до НП(С)БО, затверджена від імені керівництва Підприємства 25.12.2023 року.

Від імені керівництва Підприємства:

Директор



Ольга АРУТЮНОВА

Підприємство **ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТАВРІЯ - І"** Дата (рік, місяць, число) _____
 Територія **ОДЕСЬКА** за ЄДРПОУ _____
 Організаційно-правова форма господарювання **Приватне підприємство** за КАТОТТГ І _____
 Вид економічної діяльності **Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та поточними виробами** за КОПФГ _____
 за КВЕД _____
 Середня кількість працівників **2 217**
 Адреса, телефон **проспект Миру, буд. 35, м. ЧОРНОМОРСЬК, ОДЕСЬКА обл., 68000** 307321
 Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку _____
 за міжнародними стандартами фінансової звітності _____

КОДИ		
2023	01	01
32334104		
UA51100370010020298		
120		
47.11		

V

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	4	4
первісна вартість	1001	4	4
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	1 203	1 064
первісна вартість	1011	2 683	2 803
знос	1012	1 480	1 739
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 207	1 068
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	276 578	227 782
виробничі запаси	1101	-	330
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	276 578	227 452
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11 381	6 171
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	237	7 886
з бюджетом	1135	5	5
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	69 306	63 105
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	10 383	55 243
готівка	1166	656	649
рахунки в банках	1167	2 131	43 031
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	12 864	104
Усього за розділом II	1195	380 754	360 296
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	381 961	361 364

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 000	2 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	119 495	134 139
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	121 495	136 139
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	83 700	60 000
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	173 625	126 343
розрахунками з бюджетом	1620	2 178	3 359
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 131	438
розрахунками зі страхування	1625	138	149
розрахунками з оплати праці	1630	581	597
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	244	623
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	34 154
Усього за розділом III	1695	260 466	225 225
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1700	-	-
Баланс	1900	381 961	361 364

Керівник

Головний бухгалтер



Арутюнова Ольга Вікторівна

Арутюнова Ольга Вікторівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць на територіях територіальних громад.

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

Підприємство **ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТАВРІЯ - І"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
32334104		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2022 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	822 350	875 692
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(724 921)	(776 208)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	97 429	99 484
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	6 946	2 543
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(7 559)	(9 301)
Витрати на збут	2150	(67 604)	(62 594)
Інші операційні витрати	2180	(383)	(2 624)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	28 829	27 508
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(10 928)	(4 022)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	17 901	23 486
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(3 257)	(4 285)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	14 644	19 201
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	14 644	19 201

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 413	5 124
Витрати на оплату праці	2505	17 887	17 955
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 834	3 945
Амортизація	2515	258	275
Інші операційні витрати	2520	51 119	47 220
Разом	2550	75 511	74 519

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

Арутюнова Ольга Вікторівна

Головний бухгалтер

Арутюнова Ольга Вікторівна



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

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	949 752	1 047 574
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	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1 847	1 696
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(871 700)	(993 457)
Праці	3105	(14 385)	(14 584)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(3 823)	(3 932)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(21 106)	(17 187)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(3 950)	(3 840)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(9 033)	(4 520)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(8 123)	(8 827)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
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	(5 280)	(6 902)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	35 305	13 208
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	10 120	60 065
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(3 800)	(110 341)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	6 320	-50 276
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	145 645	90 394
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	131 482	45 582
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(10 928)	(4 022)
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	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	3 235	40 790
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	44 860	3 722
Залишок коштів на початок року	3405	10 383	6 661
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	55 243	10 383

Керівник

Головний бухгалтер



Арутюнова Ольга Вікторівна

Арутюнова Ольга Вікторівна

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	14 644	-	-	14 644
Залишок на кінець року	4300	-	-	-	-	134 139	-	-	136 139

Керівник

Головний бухгалтер



Арутюнова Ольга Вікторівна

Арутюнова Ольга Вікторівна

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	19 201	-	-	19 201
Залишок на кінець року	4300	-	-	-	-	119 495	-	-	121 495

Керівник

Головний бухгалтер



Арутюнова Ольга Вікторівна

Арутюнова Ольга Вікторівна

**Примітки до фінансової звітності,
 складеної відповідно до Положень (стандартів)
 бухгалтерського обліку України
 ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА
 «ТАВРІЯ-І»
 за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

У цих Примітках додатково до основних форм звітності: Баланс (Звіт про фінансовий стан), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал – розкривається інформація щодо ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ТАВРІЯ-І» (далі – Підприємство) та його фінансової звітності, висвітлення якої вимагають Національні Положення (стандарту) бухгалтерського обліку України (далі НП(С)БО) або яка є суттєвою, на думку Підприємства.

Примітка 1. Інформація про Підприємство

Найменування юридичної особи та скорочене у разі його наявності:

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТАВРІЯ-І", ПП "ТАВРІЯ-І"

Ідентифікаційний код : 32334104

Організаційно-правова форма юридичної особи:

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО

Місцезнаходження юридичної особи:

Україна, 68000, Одеська обл., місто Чорноморськ, ПРОСПЕКТ МИРУ, будинок 35

Види економічної діяльності:

46.39 Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами (основний);

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;

47.11 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;

47.19 Інші види роздрібною торгівлі в неспеціалізованих магазинах;

47.78 Роздрібна торгівля іншими неживими товарами в спеціалізованих магазинах;

70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування;

73.11 Рекламні агентства

Перелік засновників (учасників):

АРУТЮНОВА ОЛЬГА ВІКТОРІВНА, Країна громадянства: Україна,

Місцезнаходження: Україна, 65074, Одеська обл., місто Одеса, ВУЛИЦЯ ГАЙДАРА,

будинок 6, квартира 87, Розмір внеску до статутного фонду

(грн.): 2000000,00

Керівник юридичної особи, а також відомості про інших осіб, які можуть вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори, тощо:

АРУТЮНОВА ОЛЬГА ВІКТОРІВНА 18.04.2016 (згідно Статуту) - керівник

АРУТЮНОВА ОЛЬГА ВІКТОРІВНА (Повноваження: Вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори тощо (згідно Статуту)) - представник

Розмір статутного (складеного) капіталу (пайового фонду):

2000000,00 грн.

Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб підприємців та громадських формувань:

Дата державної реєстрації: 20.03.2003 Дата запису: 10.06.2005 Номер запису:

15541200000000714

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років облікова кількість працівників Підприємства складала 235 та 229 осіб відповідно.

Підприємство є юридичною особою від дня його державної реєстрації з правами та обов'язками, передбаченими чинним законодавством, має самостійний баланс, поточний, валютні та інші рахунки в установах банків, печатки та штампи зі своїм повним найменуванням, фірмовий бланк, та здійснює свою діяльність відповідно до норм чинного законодавства України.

Примітка 2. Основні підходи до складання фінансової звітності.

Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, складена за формами, які визначені в додатках до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» і є обов'язковими для подання фінансової звітності в Україні та базується на принципах бухгалтерського обліку, зазначених в Обліковій політиці Підприємства.

При формуванні фінансової звітності Підприємство керувалась вимогами НП(С)БО України, інших національних законодавчих та нормативних актів щодо організації та ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні. Представлена фінансова звітність за 2022 рік є повним комплектом фінансової звітності та містить порівняльну інформацію у всіх звітах та примітках до фінансової звітності Підприємства.

Фінансова звітність готувалася з використанням таких принципів, встановлених Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»:

Обачність - застосування в бухгалтерському обліку методів оцінки, які повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів Підприємства.

Повне висвітлення - фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі.

Автономність - кожне Підприємство розглядається як юридична особа, відокремлена від її власників, у зв'язку з чим особисте майно та зобов'язання власників не повинні відображатися у фінансовій звітності Підприємства.

Послідовність - постійне (із року в рік) застосування Підприємством обраної облікової політики. Зміна облікової політики повинна бути обґрунтована та розкрита у фінансовій звітності.

Безперервність - оцінка активів та зобов'язань Підприємства здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати далі.

Нарахування та відповідність доходів і витрат - для визначення фінансового результату звітного періоду необхідно порівняти доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів.

Превалювання сутності над формою - операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми.

Історична (фактична) собівартість - пріоритетною є оцінка активів Підприємства виходячи з витрат на їх виробництво та придбання. **Єдиний грошовий вимірник** - вимірювання та узагальнення всіх господарських операцій Підприємства в його фінансовій звітності здійснюється в єдиній грошовій одиниці.

Періодичність - можливість розподілу діяльності Підприємства на певні періоди часу з метою складання фінансової звітності.

Звітна дата за звітний період

Датою річної фінансової звітності за 2022 рік є кінець дня 31 грудня 2022 року. Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2022 року.

Функціональна валюта, валюта подання фінансової звітності та одиниця її виміру, встановлена суттєвість

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Підприємства. Уся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше. Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом НБУ, що діє на звітну дату.

Усі курсові різниці відображаються у звіті про сукупний дохід за період. Підприємство не має дочірніх та асоційованих компаній, тому не складає консолідовану фінансову звітність. Підприємство Обліковою політикою встановлює суттєвість.

Принципи оцінок

Фінансова звітність була підготовлена з використанням принципу обліку по історичній вартості.

Безперервність діяльності

Фінансова звітність була підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності Підприємства, у відповідності до якого реалізація активів та погашення зобов'язань відбувається в ході її звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, коли Підприємство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Істотні облікові судження та припущення для оцінки

При підготовці фінансової звітності були застосовані ряд оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів та зобов'язань, відображених у звітності. Встановлені припущення та судження ґрунтуються на історичному досвіді, поточних та очікуваних економічних умовах та іншій доступній інформації. Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд оцінки, якщо результат перегляду впливає на поточний або майбутній періоди.

Істотні судження під час застосування облікової політики, що найбільш суттєво впливають на суми визнані у фінансовій звітності та оцінка значення яких може стати причиною коригувань балансової вартості активів та зобов'язань в наступному фінансовому році включають:

Зменшення корисності основних засобів

Оцінка факту наявності ознак щодо зменшення корисності станом на звітну дату, включно з аналізом внутрішніх та зовнішніх факторів, вимагає від керівництва застосування різних припущень. Жодного зменшення корисності основних засобів не було визнано Підприємством у будь-якому з періодів, включених до цієї фінансової звітності.

Строки корисної експлуатації основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує способи очікуваного використання кожного активу, його моральний знос, фактичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися цей актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може призвести до коригування майбутніх термінів амортизації, що обліковується перспективно. Жодних змін

строків корисної експлуатації основних засобів не було визнано Підприємством у будь-якому з періодів, включених до цієї фінансової звітності.

Чиста вартість реалізації запасів

У відповідності до НП(С)БО 9 «Запаси» запаси відображаються по собівартості.

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:

- матеріали, призначені для використання в ході нормальної господарської діяльності;
- товари, призначені для продажу в ході нормальної господарської діяльності;
- малоцінні та швидкозношувані предмети.

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.

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.

Припущення про безперервність діяльності

Основними принципами складання фінансової звітності є припущення про безперервність діяльності, тобто суб'єкт господарювання розглядається як такий, що продовжує ведення бізнесу в передбачуваному майбутньому.

Примітка 3. Суттєві положення облікової політики.

Основа подання інформації.

Фінансова звітність Підприємства складена на основі даних його бухгалтерського обліку відповідно до вимог законодавства.

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.2000 № 996-XIV основні принципи, методи і процедури, які використовувались Підприємством в 2022 році для формування і подання звітності, зафіксовані в Положенні про облікову політику.

Положення про облікову політику Підприємства, затверджено наказом від 02.01.2018 року № 1. В 2022 році не вносились зміни до облікової політики.

Відповідно до обраної облікової політики Підприємство застосовує такі принципи, методи і процедури, які використовуються для ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової звітності:

Основні засоби

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

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.

Основними засобами в обліку визнаються матеріальні активи, вартість яких перевищує суму встановлену п.п.14.1.138 ПКУ (6000 грн.), та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатацію становить понад один рік.

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

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

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів здійснюється згідно п. 26 НП(С)БО-7 із застосуванням прямолінійного методу з урахуванням пункту 138.3.3 Податкового кодексу України для визначення строку корисного використання основного засобу. При цьому ліквідаційну вартість об'єкта основних засобів дорівнювати «0».

До малоцінних необоротних матеріальних активів (далі - МНМА) відносяться матеріальні цінності, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року і первісна вартість яких менше суми встановленої п.п.14.1.138 ПКУ (6000 грн.)

Амортизацію МНМА нараховується методом, згідно з яким сума амортизації нараховується в першому місяці використання об'єкта (у розмірі 50% його вартості, яка амортизується) і в місяці його вилучення з активів (списання з балансу) (інші 50%);

Порогом суттєвості при проведенні переоцінки або визначенні зменшення корисності необоротних активів є величина, що дорівнює 10-відсотковому відхиленню залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості

Нематеріальні активи.

Нематеріальними активами визнаються контрольовані Підприємством немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від підприємства і використовуються підприємством протягом періоду більш 1 року (або операційного циклу) для виробництва, торгівлі, в адміністративних цілях або передачі в оренду іншим особам.

Нематеріальні активи оцінюються по первинній вартості (собівартості), яка включає вартість придбання і витрати пов'язані з доведенням нематеріальних активів до експлуатації.

Амортизацію нематеріальних активів здійснювати прямолінійним методом, приймаючи термін їх корисного використання рівний - 48 місяців (4 роки).

Запаси

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю.

Матеріальні активи, встановлений термін використання яких менше одного року, вважаються малоцінними і швидкозношуваними предметами (МБП). Балансова вартість таких предметів при передачі їх зі складу в експлуатацію списується на відповідні статті витрат протягом терміну їх фактичного використання.

Оцінка вибуття запасів матеріалів та інших ТМЦ (за винятком товарів) здійснюється за методом ФІФО.

Оцінку вибуття товарів в роздрібній торгівлі здійснювати за цінами продажу, яка заснована на застосуванні підприємствами роздрібною торгівлі середнього проценту торговельної націнки товарів. Транспортно-заготівельні витрати акумулюються на субрахунку 286 з подальшим щомісячним розподілом відповідно до норм п. 9 НП(С)БО-9 пропорційної частці реалізованого за місяць товару.

Резерв знецінення запасів не формувати. Уцінка запасів проводиться у випадку, якщо тільки вони втратили очікувані економічні вигоди та умови постачання таких запасів не виконані, для достовірного відображення активів на дату балансу.

Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість відображається за чистою реалізаційною вартістю. Величина резерву згідно п. 8 НП(С)БО 10 визначається за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості

Гроші та їх еквіваленти включають кошти в касі, на рахунках у банках, грошові кошти в дорозі.

Забезпечення визнаються в тому випадку, коли Підприємство має юридичні чи договірні зобов'язання в результаті минулих подій, якщо існує ймовірність виникнення зобов'язань, погашення яких ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та їх оцінка може бути розрахунково визначена. Підприємство створює резерви забезпечення на виплату відпусток працівникам згідно НП(С)БУ-11.

Зобов'язання первісно визнаються та відображаються за фактичною собівартістю. На кожну наступну після визнання балансову дату, зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, крім авансів отриманих та зобов'язань по розрахунках з бюджетом, які відображаються за історичною собівартістю.

Визнання доходів та витрат

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 являють собою виграти на сплату відсотків та інші витрати, що стосуються кредитів та фінансового лізингу компанії. Вони визнаються відразу ж у тому звітному періоді, до якого вони відносяться.

Суттєвість.

Установити межу суттєвості для визначення облікової інформації в розмірі:

Об'єкти суттєвості	Діапазон (у % від бази)	База для визначення кількісного критерію суттєвості
1. Для статей Балансу	5 %	Сума підсумку Балансу
	15 %	Підсумок класу активів, власного капіталу або зобов'язань
2. Для статей Звіту про фінансові результати	5 %	Сума чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)
	25 %	Сума фінансового результату від операційної діяльності
3. Для статей Звіту про рух грошових коштів	5 %	Сума чистого руху грошових коштів від операційної діяльності

4. Для статей Звіту про власний капітал	5 %	Розмір власного капіталу підприємства
---	-----	---------------------------------------

Примітка 4. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансових звітах

Нематеріальні активи.

За 2022 та 2021 роки змін у складі нематеріальних активів не відбувалось.

Інформація про рух нематеріальних активів за 2022 рік наведена в Розділі I Приміток до річної фінансової звітності (форма №5).

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Врати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісною (переоціненою) вартості	накопиченою амортизацією	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісною (переоціненою) вартості	накопиченою амортизацією		
		3	4		6	7	8	9			12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	40	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	50	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	60	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	70	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4	-
Разом	80	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4	-
Гудвил	90	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Підприємство має нематеріальні активи, що тимчасово не використовуються на суму 4 тис. грн..

Основні засоби.

Інформація про рух основних засобів за 2021 рік наведена в Розділі II Приміток до річної фінансової звітності (форма №5).

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Основні засоби, залишкова вартість (рядок 1010)	1064	1203

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

Групи основних засобів	Код ряд-ка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
					(дооцінка +, уцінка -)										одержані за фінансовою орендою		передані в операційну оренду	
		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісної (переоціненої) вартості	зносу	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 земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, спорудита передавальні пристрої	120	208	95	-	-	-	-	-	11	-	-	-	208	106	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	1561	862	110	-	-	-	-	170	-	-	-	1671	1032	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	575	350	-	-	-	-	-	66	-	-	-	575	416	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	86	47	10	-	-	-	-	7	-	-	-	96	54	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентар на тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	253	126	-	-	-	-	-	5	-	-	-	253	131	-	-	-	-
Разом	260	2683	1480	120	-	-	-	-	259	-	-	-	2803	1739	-	-	-	-

Основні засоби з первісною вартістю у сумі 794 тис. грн. станом на 31 грудня 2022 року були повністю амортизовані, але використовувались Підприємством, станом на 31 грудня 2021 року- 834 тис.грн.

Повністю амортизовані активи - Первісна вартість об'єктів основних засобів, які станом на 31 грудня 2021 та 2020 років, були повністю амортизовані, але продовжували перебувати в експлуатації, представлена таким чином:

(тис. грн.)

	За 2022	За 2021
Машини та обладнання	552	552
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	238	236
Інші ОЗ	4	46
Всього:	794	834

Порівняльна інформація за 2021 рік про рух основних засобів наведена далі:

Групи основних засобів	Код рідка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибудо за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрачено від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		періодичної (періодичної) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			періодичної (періодичної) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	періодичної (періодичної) вартості	зносу	періодичної (періодичної) вартості	зносу
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 земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	208	84	-	-	-	-	-	11	-	-	-	208	95	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	1365	731	196	-	-	-	-	131	-	-	-	1561	862	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	478	322	119	-	-	22	22	50	-	-	-	575	350	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	119	73	-	-	-	33	33	7	-	-	-	86	47	-	-	-	-
Відсоточні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (непідкульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна група	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Презент проказу	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	242	50	11	-	-	-	-	76	-	-	-	253	126	-	-	-	-
Всього	260	2412	1260	326	-	-	55	55	273	-	-	-	2653	1480	-	-	-	-

Підприємство не має основних засобів, що тимчасово не використовуються. Протягом 2022 року у Підприємства не виникали збитки від зменшення корисності основних засобів

Амортизаційні відрахування.

Загальна сума амортизаційних відрахувань за рік, що закінчився 31 грудня, представлена таким чином:

(тис. грн.)

	За 2021	За 2021
Амортизація ОЗ	259	275

(тис. грн.)

Відображено в складі:	За 2021 рік	За 2021 рік
Витрати на збут	259	275

Запаси.

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. На підставі таких умов та минулого досвіду, резерв на знецінення товарних залишків не нараховувався.

Підприємство класифікує запаси у відповідності до обраної облікової політики та визначає такі класи запасів:

(тис .грн.)

Найменування показника	Балансова вартість на 31.12.2021	Балансова вартість на 31.12.2021
Матеріали	330	-
МШП		-
Товари	227 452	276 578
Разом	227 782	276 578

Вартість запасів, які реалізовані, визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги була представлена наступним чином:

(тис .грн.)

	Станом на 31 грудня 2022 року	Станом на 31 грудня 2021 року
Поточна заборгованість	5 791	11 015
Прострочена заборгованість до 1 року	0	0
Прострочена заборгованість більше 1 року	380	365
Балансова вартість	6 171	11 380
Резерв під сумнівну заборгованість	0	0
Чиста реалізаційна вартість (балансова вартість – резерв)	6 171	11 380

Підприємство визнає поточну торговельну дебіторську заборгованість, котра виникла як контрактне право отримувати грошові кошти за реалізовану продукцію, реалізовані товари, надані послуги.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років дебіторська заборгованість за виданими авансами включена до статті Інша поточна дебіторська заборгованість і представлена наступним чином:

(тис .грн.)

	Станом на 31 грудня 2022 року	Станом на 31 грудня 2021 року
Передплата за послуги	7 442	15
Передплата за товар	166	129
Інші	278	93
Всього	7 886	237

Інша поточна дебіторська заборгованість*(тис .грн.)*

	Станом на 31 грудня 2022 року	Станом на 31 грудня 2021 року
Надані позики за безвідсотковими договорами строком на 1 рік	63 105	69 287
Заборгованість Фонду Соцстрахування по виплаті лікарняних	-	19
Всього	63 105	69 306

Гроші та їх еквіваленти

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

(тис .грн.)

	Станом на 31 грудня 2022 року	Станом на 31 грудня 2021 року
Залишки готівки в касі	649	656
Залишки на рахунках в гривні	43 031	2 131
Грошові кошти у дорозі*	11 563	7 596
Всього	55 243	10 383
*інкасований виторг до банку та суми, які отримані за операціями еквайрингу		

Інші оборотні активи

Станом на звітні дати в інші необоротні активи були представлені наступним чином:

(тис .грн.)

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Податкове зобов'язання з ПДВ за отриманими авансами	104	41
ПДВ не включений до податкового кредиту	-	12 823
Всього	104	12 864

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

Власний капітал

Станом на 31.12.2022 та 2021 років статутний капітал сформовано на 100%. Заборгованості засновника (учасника, акціонера) по внесках у статутний капітал не має. Затверджений, випущений і повністю оплачений статутний капітал Підприємства за станом на 31 грудня 2022 року був представлений таким чином:

Засновник	частка	Сума, тис.грн.
Арутюнова О.В.	100%	2 000

На початок звітної періоду Підприємство визнає нерозподілений прибуток в сумі 119 495 тисяч гривень, на кінець звітної періоду – 134 139 тисяч гривень.

За період 2022 року власний капітал Підприємства збільшився на 14 644 тис. грн., за 2021 рік – 19 201 тис. грн.

Поточні зобов'язання та забезпечення станом на 31 грудня 2022 та 2021 років були представлені наступним чином:

Постачальники	(тис .грн.)	
	Станом на 31.12.2022	Станом на 31.12.2021
Короткострокові кредити банків	60 000	83 700
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	126 343	173 625
Розрахунки з бюджетом	3 359	2 178
Розрахунки зі страхування	149	138
Розрахунки з оплати праці	597	581
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	623	244
Отримані позики за безвідсотковими договорами строком на 1 рік	33 763	-
Податковий кредит за виданими авансами	382	-
Інші	9	-
Усього	225 225	260 466

Доходи

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (робіт, послуг)

Структура доходу від реалізації:

	(тис .грн.)	
	2022	2021
Дохід від реалізації товарів в роздрібній торгівлі	646 625	620 917
Дохід від реалізації товарів в оптової торгівлі	121 610	181 006
Послуги логістичні, мерчандайзингу та маркетингу	54 115	73 769
Всього	822 350	875 692

Інші доходи

Стаття	(тис .грн.)	
	За 2022	За 2021
Доходи від відсотків нараховані на залишки на поточних рахунках	5 766	1 004
Дохід від надання площі в суборенду	1 000	1 435

Дохід від списання кредиторської заборгованості	171	104
Отримані штрафи	9	
Всього	6 946	2 543

Собівартість реалізованої продукції

(тис .грн.)

	2022	2021
Собівартість реалізованих товарів	720 854	773 612
Транспортні витрати	4 067	2 596
Всього	724 921	776 208

Витрати

Витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, склалися з наступних елементів:

(тис .грн.)

Стаття	За 2022	За 2021
Адміністративні витрати, в т.ч.:	7 559	9 301
Заробітна плата	1 843	1 819
Відрахування ЕСВ	407	402
Витрати на банківське обслуговування	5 010	6 676
Витрати на відрядження	-	17
Юридичні, інформаційні витрати, страхування, роялті	56	182
Аудиторські послуги	175	165
Інші витрати	68	40
Витрати на збут	67 604	62 594
Заробітна плата	16 044	16 136
Відрахування ЕСВ	3 427	3 543
Амортизація основних засобів	253	198
Амортизація МНМА	5	76
Витрати сировини та матеріалів	2 413	5 124
Орендні витрати та компенсації комунальних послуг	43 714	35 387
Технічне обслуговування та ремонт ОЗ	714	1 296
Дератизація, дезінфекція	110	84
Вивіз сміття, ВЕР, послуги охоронних служб	406	373
Ветеринарні послуги, лабораторні дослідження, послуги санітарних служб	99	234
Витрати на рекламу	14	65
Інші витрати на збут	405	78
Інші операційні витрати	383	2 624
Списання безнадійних боргів (ПДВ по неотриманим податковим накладним та дебіторської заборгованості)	-	2 308
Вартість ліцензій	185	306
Штрафи, пені, неустойки	195	10
Інші витрати	3	
Фінансові витрати (відсотки за кредитами банку)	10 928	4 022

Податок на прибуток.

Підприємство розраховує податок на прибуток відповідно до чинного податкового законодавства України. Податковим кодексом та змінами до нього визначено ставку податку на прибуток у розмірі 18% для 2022 та 2021 років.

Співвідношення між податковими витратами та обліковим фінансовим результатом за роки, які закінчились 31 грудня 2022 та 2021 років, пояснюється таким чином:

(тис .грн.)

	За звітний період, який закінчився 31 грудня 2022 року	За звітний період, який закінчився 31 грудня 2021 року
Прибуток до оподаткування	17 901	23 804
Податкові витрати, розраховані за номінальною ставкою податку 18%	3 257	4 285
Поточний податок на прибуток	3 257	4 285
Зміна відстроченого податкового активу		
Усього фактичних витрат з податку на прибуток за період	3 257	4 285

Виплати працівникам.

У відповідності до НПСБО 26 «Виплати працівникам» Підприємство розкриває інформацію стосовно короткострокових виплат працівникам за рік, таких як заробітна плата, оплачені щорічні відпустки та премії, а також виплати на соціальне забезпечення.

Заробітної плати, оплати щорічних відпусток та премій за 2022 рік нараховано на 18049,8 тис. грн., в т.ч. членам провідного управлінського персоналу 1293,4 тис. грн.

Єдиний соціальний внесок за 2022 рік нараховано на суму 3834,3 тис. грн., в т.ч. на короткострокові виплати членам провідного управлінського персоналу – 284,5 тис. грн.

Заробітної плати, оплати щорічних відпусток та премій за 2021 рік нараховано на 18340,7 тис. грн., в т.ч. членам провідного управлінського персоналу 1284 тис. грн.

Єдиний соціальний внесок за 2021 рік нараховано на суму 3945,1 тис. грн., в т.ч. на короткострокові виплати членам провідного управлінського персоналу – 282,5 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2022 року у звіті про фінансовий стан Підприємства визначено поточну заборгованість за виплатами працівникам в сумі 597 тис. грн., станом на 31 грудня 2021 року – 581 тис. грн.

Середньооблікова чисельність штатних працівників Підприємства за 2022 рік складає 217 особи, за 2021 рік – 263 особи.

Примітка 5. Операції з пов'язаними сторонами.

Пов'язаними сторонами вважаються:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб;
- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Протягом 2022 та 2021 років пов'язаними сторонами Підприємства вважались:

ПП «АНГАРА КАМΠΑНИ»

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років залишки по операціям з пов'язаними сторонами становили:

	(тис. грн.)	
	За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
Дебіторська заборгованість від пов'язаної сторони за придбані товари, послуги	-	-
Кредиторська заборгованість перед пов'язаною стороною за придбані товари, послуги	66,2	79,4
Придбання товарів та послуг	9 470,0	7 689,4
Заборгованість пов'язаної сторони за надану фінансову допомогу	27 055,0	27 055,0

Примітка 6. Фінансові ризики та умовні зобов'язання

Юридичні питання

В ході господарської діяльності Підприємства судових справ в наявності не має, тому не створювало забезпечень під судові справи.

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 І» перед Бенефіціаром (постачальником ТОВ «Тедіс Україна») щодо товару, поставленого Бенефіціаром в термін до 14.10.2022р. Сума гарантії 500 тис. грн.. 26.12.2022 договір про надання гарантії поновлено- дія банківської гарантії до 06.11.2024р.

Політика управління ризиками

Основні ризики, пов'язані з фінансовими інструментами Підприємства є такими, що пов'язані з:

- Кредитним ризиком;
- Ризиками ліквідності;
- Ризиком зміни процентної ставки;
- Валютним ризиком;
- Податковим ризиком.

Для ефективного управління Підприємство впровадило систему управління ризиками, основною метою якої є захист від ризиків та забезпечення досягнення мети своєї діяльності. За допомогою системи управління ризиками Підприємство управляє наступними ризиками:

Кредитний ризик - Підприємство зазнає кредитного ризику, тобто ризику того, що одна сторона не зможе виконати своїх зобов'язань і змусить іншу сторону зазнати фінансового збитку. Підприємство систематизує рівні кредитного ризику, який вона приймає на себе, встановлюючи ліміти на суми, стосовно яких ризики є прийнятними, по відношенню до кожного покупця. Ліміти кредитного ризику по кожному контрагенту затверджуються індивідуально керівництвом Підприємства і контролюються на регулярній основі.

Ризик ліквідності - Ризик того, що Підприємство не зможе повністю розрахуватися по своїх зобов'язаннях при настанні відповідного строку. З метою управління ризиком ліквідності Підприємство здійснює постійний моніторинг очікуваних майбутніх грошових потоків за

фінансовими та інвестиційними операціями, що входить у процес управління активами/зобов'язаннями. На Підприємстві існують встановлені процеси бюджетування та прогнозування грошового обігу для впевненості у тому, що необхідна для виконання зобов'язань за платежем сума грошових коштів буде доступною. Зазвичай Підприємство забезпечує достатню кількість грошових коштів для забезпечення очікуваних операційних витрат, включаючи обслуговування фінансових зобов'язань. Втім, цей підхід виключає ефект можливих наслідків від надзвичайних обставин, які не можуть бути об'єктивно передбачені Підприємством. Крім того, керівництво Підприємства постійно відстежує всі матеріальні операційні витрати та оптимізує їх структуру і розмір протягом звітного періоду. У випадку недостатності власних ресурсів Підприємство заздалегідь звертається до Банків з метою отримання додаткових коштів для покриття дефіциту.

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

Ризик зміни процентної ставки – це ризик того, що майбутні грошові потоки від фінансового інструменту будуть змінюватись внаслідок змін ринкових ставок процента та негативно впливатимуть на Підприємство.

Валютний ризик - Валютний ризик це с ризик того, що на фінансові результати Підприємства негативно вплинуть зміни валютних курсів, від яких Підприємство залежить. Підприємство на 100% здійснює операції в національній валюті.

Податкові ризики

Українські податкові органи все частіше звертають свою увагу на ділові кола, що спричинено загальним економічним середовищем. У зв'язку з цим, місцеве та національне податкові середовища в Україні постійно змінюються через випадки непослідовного застосування, тлумачення та впровадження. Недотримання українських законів і нормативних актів може призвести до стягнення значних штрафів та пені. Керівництво вважає, що Підприємство дотримується усіх вимог податкового законодавства та що вона сплатила і нарахувала всі застосовані податки. Проте в останній час набула чинності велика кількість нових норм у податковій та валютній сферах, а також пов'язані з ними нормативні акти, які не завжди чітко прописані, тому сума таких податкових ризиків не може бути достовірно оцінена.

Примітка 7. Операційне середовище

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні.

Військова агресія росії проти України викликала масштабні руйнування виробничого капіталу та інфраструктури, принесла людські жертви та соціальні втрати. Війна призвела до скорочення робочих місць і доходів, зменшення купівельної спроможності і обсягів накопичених активів. У 2022 році національна економіка втратила 29,2% реального ВВП, а 13,5 млн. осіб змушені були покинути свої домівки. Більше 7 млн осіб опинилися за межею бідності, а рівень бідності сягнув 24% населення. В цілому економічні збитки від війни охоплюють не лише руйнування та пошкодження інфраструктури, виробничих об'єктів, суспільних інституцій, а й втрати людського капіталу та витрати ресурсів на військове протистояння.

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

купівельну спроможність населення відносно імпорту. Заморожування енергетичних тарифів в Україні при зростанні світових цін на енергоносії також допомагало стримувати темпи інфляції. Російські атаки націлені на руйнування цивільної інфраструктури по всій Україні, включаючи лікарні та житлові комплекси. При цьому логістичні шляхи на окупованих територіях були пошкоджені та до них немає доступу. Інші залізничні та автомобільні логістичні маршрути доступні для використання, оскільки Україна має розгалужену автомобільну та залізничну мережу. Усі порти Чорноморської акваторії припинили роботу через збройний конфлікт на території України, в тому числі морські райони, а експорт через морські порти був повністю заморожений.

Український мережевий ритейл – це одна з найбільш «антикризових» галузей у країні. Два роки поспіль – 2020 та 2021, – попри пандемію та карантин, торгівля входила у п'ятірку найбільш прибуткових галузей економіки України. Сумарно за рік торговельні мережі заробляли понад 430 млрд грн. Усе змінилося з початком повномасштабної війни в Україні. Асоціація ритейлерів України (РАУ) та Українська рада торгових центрів (УРТЦ) підрахували, що загальна сума збитків, завданих торговельним мережам російським вторгненням, сягнула 50,7 млрд грн, а скорочення товарообігу за перші місяці війни становило 75% від довоєнного рівня. Таким чином, роздрібний товарооборот підприємств у 2022 році скоротився на 46 млрд грн, або на 3,2%. Як уточнює Держстат, індекс фізичного обсягу обороту роздрібною торгівлю в 2022 році впав на 21,4%.

Застосування припущення щодо здатності продовжувати діяльність на безперервній основі.

Дана фінансова звітність Підприємства підготовлена виходячи з припущення, що Підприємство буде функціонувати в майбутньому, що передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, підприємством отримано чистий прибуток у сумі 14644 тис. грн. та має нерозподілені прибутки у сумі 134139 тис. грн. Поточні активи станом на 31 грудня 2021 р. перевищували його поточні зобов'язання на 135071 тис. грн.

Ступінь невпевненості на дату випуску цієї звітності значно зріс в порівнянні з 2021 роком через агресію Російської Федерації проти України, що призводить до пригнічення економічної активності. Але на сьогоднішній день вся ця ситуація не вплинула на процес роботи Підприємства, а саме: умови контрактів не змінювались, умови праці працівників не змінювались, скорочення робочого часу не здійснювалося, знецінення активів, включаючи запаси не відбувалось, дохід від реалізації товарів(послуг) зменшився за рахунок реалізації товарів в оптової торгівлі/

Аналіз господарської діяльності підприємства за період з січень-вересень 2023 року порівняно з аналогічним періодом 2022 року, в тис. грн:

	9 місяців 2023	9 місяців 2022	+/-,%
Дохід від реалізації товарів в роздрібній торгівлі	536 196	457 329	+17,2
Дохід від реалізації товарів в оптової торгівлі	6 276	120 487	-94,8
Послуги логістичні, мерчандайзингу, маркетингу та доходи від надання площі в суборенду	40 125	44 503	-9,8

Таким чином, керівництво вважає, що застосування припущення про безперервність підприємства для підготовки цієї фінансової звітності є доцільним.

Ситуація продовжує розвиватися, і її наслідки наразі є невизначеними. Керівництво продовжить стежити за можливим впливом і вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків. Враховуючи місцезнаходження Підприємства у місті Чорноморськ- акваторії порту, керівництво оцінює всі можливі ризики в майбутньому, включаючи ризик втрати майна в результаті військових дій, повітряних атак та ракетних ударів, енергетичну кризу, а також дефіцит клієнтів та персоналу, викликаний імміграцією населення та обмеженнями воєнного стану в Україні. Керівництво визнає, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість є єдиним джерелом суттєвої невизначеності, яке може викликати значні сумніви щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність.

Примітка 8. Події після звітної дати.

У період після звітної дати і до дати затвердження цієї фінансової звітності не відбулося жодних подій, щоб могли б вплинути на дану фінансову звітність.

Ця звітність відображає поточну оцінку керівництвом можливого впливу економічних умов на операції та фінансове становище Підприємства. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце, як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомими і їх оцінка буде можливою.

Підприємство затвердило до випуску та оприлюдненню фінансову звітність станом на 31 грудня 2022 року датою 25 грудня 2023 року.

Директор



Ольга АРУТЮНОВА

Звіт з управління ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ТАВРІЯ-І»

Опис бізнесу

Приватне підприємство «Таврія-І» розпочало свою діяльність у 2003 році.

Свою діяльність Підприємство здійснює на території м. Чорноморськ Одеської області.

Засновник підприємства Арутюнова Ольга Вікторівна, країна громадянства Україна.

Основні види діяльності:

- Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами (основний);
- Неспеціалізована оптова торгівля;
- Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;
- Інші види роздрібною торгівлі в неспеціалізованих магазинах;
- Роздрібна торгівля іншими невживаними товарами в спеціалізованих магазинах.

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, заступники директора.

ПП «Таврія-І» не належить до будь-яких об'єднань підприємств та не проводить спільну діяльність з іншими організаціями, підприємствами, установами.

Пропозицій щодо реорганізації збоку третіх осіб протягом звітного року не надходило.

Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, складена відповідно до вимог НП(С)БО України та вимог законодавства України щодо фінансової звітності.

Ключові бізнес-напрями ПП «Таврія-І» :

- роздрібна торгівля;
- оптова торгівля.

Підприємство першим у березні 2003 року в самому центрі Чорноморська відкрило сучасний торговий центр площею більш 5900 кв. метрів під торговою маркою «ТАВРИЯ В». Це був дійсний прорив у розвитку вітчизняної роздрібною торгівлі. На той момент м. Чорноморськ мав велику потребу у сучасному торговельному центрі, який би, окрім усього, став би прикрасою центральної магістралі міста. Тому відкриття у 2003 році торговельного

центру «ТАВРИЯ В» стало чудовим подарунком до 30-річчя міста. Фахівці вважають, що на той момент ПП «Таврія-І» продемонструвало новий підхід до будівництва торговельних об'єктів. Чудовий архітектурний ансамбль - ось враження, що виникали у покупців при першому знайомстві з торговельним центром. Покупцям було важко уявити, що за величезним фасадом (стиль хай-тек у поєднанні з елементами класицизму), де грецька арка, багаторазово відображаючись у дзеркалі фасаду, перетворюється у ротонду, знаходиться торговельний об'єкт: швидше виставковий зал, готель або культурний центр.

Місцеві жителі одразу оцінили новий торговельний центр, де все було продумано до дрібниць та зроблено для людей: величезний асортимент, низькі ціни, затишний бар, кафе швидкого харчування. Торговельний центр настільки органічно вписався у життя чорноморців, що сьогодні вже неможливо уявити місто без нього.

На сьогодні, за підсумками 2022 року ПП "Таврія-І" включає до себе вже 5 торговельних об'єкта різного формату, загальна площа яких становить 9 335,0 кв.м, торговельна - 7 170,8 кв. м. У тому числі: великий торговельний центр та «магазини біля дому» під маркою «ТАВРИЯ В», що розташовані на центральних вулицях міста, популярний інтернет магазин tavriav.ua та службу доставки. Щодня покупки у магазинах Підприємства здійснюють близько 10 тисяч жителів Чорноморська.

При відкритті нових торговельних об'єктів ПП «Таврія-І» традиційно серйозно підходить до питання про комплексний розвиток інфраструктури мікрорайону, де розташований майбутній магазин. Благоустрій прилеглої території, висадка зелених насаджень, асфальтування та освітлення прилеглої території - все це обов'язкові складові елементи програми формування нових перспективних районів, центром яких, безумовно, стає кожний новий магазин під маркою «ТАВРИЯ В».

Результати діяльності

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, послуг) за 2022 рік зменшився на 6,1 % в порівнянні з минулим роком.

2022 рік - 822 350 тис. грн.

2021 рік – 875 692 тис. грн.

Це відбулося в за рахунок зниження обсягів реалізації продукції в оптовій торгівлі. Дохід від реалізації в роздрібній торгівлі збільшився на 17,2% за рахунок росту виручки по існуючих магазинах.

Фінансовий результат зменшився на 23,7 % порівняно з минулим роком:

2022 рік – 14 644 тис. грн.

2021 рік – 19 201 тис. грн.

Ліквідність та зобов'язання

Активи підприємства за обліковими даними та даними фінансової звітності складають:

31.12.2022 р – 361364 тис. грн

31.12.2021 р – 381961 тис. грн

Зменшення -5,4 %

В структурі активів Підприємства на кінець 2022 року необоротні активи складають 1064 тис. грн., що дорівнює 0,3 % всіх активів, оборотні активи –360 296 тис грн., що дорівнює 99,7 %.

Необоротними активами Підприємства є основні засоби: торгівельне та офісне обладнання та інвентар.

Оборотними активами Підприємства є запаси та товари, грошові кошти, товарна дебіторська заборгованість, дебіторська заборгованість за виданими авансами, інша поточна дебіторська заборгованість.

Станом на 31.12.22 довгострокові зобов'язання відсутні.

Поточні зобов'язання та забезпечення -225225 тис. грн.

Розрахунки за товари здійснюються на умовах відтермінування платежу від 7 до 180 днів. Серед кредиторів Постачальників не має тих, на ком зосереджена значна кредиторська заборгованість.

Про задовільний стан ліквідності активів Підприємства свідчить коефіцієнт покриття (поточної, загальної), який складає на кінець 2022 року складає 1,6 :

Соціальні аспекти та кадрова політика

ПП "Таврія-І" є одним з лідерів в галузі на території м. Чорноморськ завдяки потужному кадровому потенціалу. Адже саме співробітників ми відносимо до розряду найбільш цінних своїх активів. Домогтися високого рівня задоволеності покупців не можливо без підтримки штату добре навчених та мотивованих співробітників. У компанії розроблена та відбуває реалізацію корпоративна програма просування та ротації кадрів, оскільки високий темп розвитку вимагає сьогодні все більше кваліфікованих керівників різного рівня. Молоді співробітники, що націлені на активний розвиток можуть отримати після навчання не лише нову кваліфікацію, але і нову, вищу посаду у компанії.

Планування потреби в співробітниках, пошук і підбір персоналу, а також кадрове адміністрування проводяться відповідно до законодавства України, регламентовані на підприємстві колективним договором, правилами внутрішнього трудового розпорядку, інструкціями «Про порядок оформлення листків непрацездатності» і «Про порядок складання графіка відпусток і надання відпусток співробітникам».

Охорона праці та безпека праці на підприємстві спрямовані на збереження життя, здоров'я та працездатності працівників у процесі всій їхньої трудової діяльності.

До основних завдань компанії входить виховання культури дбайливого й уважного ставлення до власного життя і безпеки оточуючих. Цей процес вимагає корекції мислення співробітників, послідовного впровадження знань і принципів, які використовуються у трудовій діяльності працівників підприємства.

Система управління охороною праці спрямована на підвищення безпеки праці робітників підприємства, зниження виробничого травматизму, забезпечення працівників ефективними засобами індивідуального захисту.

Пріоритетні напрямки інвестицій в охорону праці:

- придбання спецодягу, фірмового одягу, спецвзуття, колективного захисту, протипожежного захисту;
- виконання комплексних заходів щодо поліпшення умов праці;
- дотримання нормативних вимог щодо санітарно-побутових умов у підрозділах;
- проведення первинних, періодичних та позачергових медичних оглядів працівників певних категорій;
- проведення заходів із попередження травматизму серед персоналу та покупців;
- дотримання правил охорони праці для об'єктів роздрібної торгівлі під час роботи у магазинах.

Підприємство відповідно до вимог законодавства України організує обов'язкове навчання та перевірку знань працівників з питань охорони праці. Діють процедури проведення інструктажів, навчання і перевірки знань, які визначають види, періодичність та порядок організації проведення цих заходів. Навчання проводиться як на робочих місцях, так і в учбових центрах.

Ринкові позиції/Досягнення:

Сьогодні ритейлеру 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 магазинах Підприємства все добре продумано: тут легко орієнтуватися та знаходити потрібний товар. Економія часу для сучасного покупця досить вагомий фактор. Тому, ті, хто поспішають, можуть купити свіжу випічку, свіжу гарячу каву та сплатити покупку на касах самообслуговування.

Різноматна операційна модель компанії дозволяє охопити різні соціальні верстви населення, а постійна робота над оптимізацією цінової пропозиції дає можливість задовольнити термінові потреби покупців. ПП «Таврія-І» прагне забезпечити можливість

кожному купувати товари у сучасних магазинах, які гарантують доступ до якісних товарів за доступними цінами, а також пропонує покупцям отримати безліч додаткових сервісів, для яких в усіх супермаркетах створена соціальна інфраструктура: пункти прийому комунальних платежів, обміну валют, хімічистки, аптеки, платіжні термінали.

З метою підтримки купівельної спроможності ПП «Таврія-І» продовжує проведення запланованих цінових акцій щодо зниження цін, у тому числі на соціально значущі товари. Такий підхід в сучасних умовах можливий завдяки довгостроковим контрактам, що укладені з постачальниками безпосередньо напрому.

ПП «Таврія-І» усіляко сприяє запровадженню сучасних технологій у своїй господарській діяльності, застосовує нові розробки, які надають можливість покупцям розраховуватися за придбанні товари витрачаючи, якомога менше часу, сприяють можливості замовлення та доставки товару додому, використовуючи замовлення товару через інтернет ресурси.

Створення нових робочих місць, розвиток інфраструктури, прагнення до подальшого вдосконалення обслуговування населення, впровадження нових інноваційних продуктів та послуг, все це підтверджує статус ПП «Таврія-І» як успішної компанії, що динамічно розвивається у регіональному масштабі.

Фінансування господарської діяльності ПП «Таврія-І» здійснюється за рахунок торгової та іншої кредиторської заборгованості, залучення кредитних коштів, а також отриманого прибутку від фінансово-господарської діяльності підприємства.

Інформація про екологічні аспекти

ПП «Таврія-І» не є промисловим підприємством, але докладає максимальних зусиль відносно екологічного аспекту діяльності підприємства. Обладнання, яке застосовує підприємство у господарській діяльності, відповідає усім сучасним нормам екологічної безпеки.

Холодильне обладнання є енергоефективним, застосовує дозволені холодоагенти.

Системи вентиляції забезпечують необхідні параметри викидів у атмосферу. У системах вентиляції і каналізації встановлені жиропоглинальні системи. Утилізуються харчові відходи, сміття через спеціалізовані підприємства. Викиди у каналізацію не перевищують норми. Все освітлення замінено на економні енергоефективні лампи.

Ризики

Для ефективного управління Підприємство впровадило систему управління ризиками, основною метою якої є захист від ризиків та забезпечення досягнення мети своєї діяльності.

Підприємство систематизує рівні кредитного ризику, який вона приймає на себе, встановлюючи ліміти на суми, стосовно яких ризику є прийнятними, по відношенню до кожного покупця. Ліміти кредитного ризику по кожному контрагенту затверджуються індивідуально керівництвом Підприємства і контролюються на регулярній основі.

З метою управління ризиком ліквідності Підприємство здійснює постійний моніторинг очікуваних майбутніх грошових потоків за фінансовими та інвестиційними операціями, що входить у процес управління активами/зобов'язаннями. На Підприємстві існують встановлені процеси бюджетування та прогнозування грошового обігу для впевненості у тому, що необхідна для виконання зобов'язань за платежем сума грошових коштів буде доступною. Зазвичай Підприємство забезпечує достатню кількість грошових коштів для забезпечення очікуваних операційних витрат, включаючи обслуговування фінансових зобов'язань. Втім, цей підхід виключає ефект можливих наслідків від надзвичайних обставин, які не можуть бути об'єктивно передбачені Підприємством. Крім того, керівництво Підприємства постійно відстежує всі матеріальні операційні витрати та оптимізує їх структуру і розмір протягом звітного періоду. У випадку недостатності власних ресурсів Підприємство заздалегідь звертається до Банків з метою отримання додаткових коштів для покриття дефіциту. Як правило, у компанії на будь-який час є невикористаний кредитний ліміт у вигляді відновлюваної кредитної лінії

Ступінь невпевненості на дату випуску цієї звітності значно зріс в порівнянні з 2021 роком через агресію Російської Федерації проти України, що призводить до пригнічення економічної активності. Але на сьогоднішній день вся ця ситуація не вплинула на процес роботи Підприємства, а саме: умови контрактів не змінювались, умови праці працівників не змінювались, скорочення робочого часу не здійснювалося, знецінення активів, включаючи запаси не відбувалось, дохід від реалізації товарів(послуг) не зменшився за даними аналізу.

Оцінюючи можливі сценарії розвитку подій та, враховуючи територіальне розташування Підприємства, Керівництво вважає обґрунтованим складання фінансової звітності станом на 31.12.2022 року на основі припущення, що Підприємство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Стратегія подальшої діяльності щонайменше на рік

Стратегічна мета компанії – надати можливість нашим покупцям обирати, як саме для них зручно здійснювати покупки, «offline» або «online».

Основні напрямки розвитку компанії–клієнт-орієнтованість та розширення мережі, оптимізація логістичних процесів, розвиток напрямку On-line продажів - Інтернет-

магазин. Наша мета – зростання товарообороту та доходу Підприємства, забезпечувати високий рівень якості продукції та сервісу обслуговування, які пропонуються нашим покупцям, за умови збереження помірної ціни.

Директор ПП «Таврія-І»



Ольга АРУТІОНОВА