



Smart decisions. Lasting value.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
ТОВ «ТАВРІЯ-В»
та
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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



Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
Думка із застереженням	3
Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності	4
Ключові питання аудиту	4
Інша інформація	4
Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність	5
Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності	5
ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ	6
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА за підготовку і затвердження фінансової звітності	11
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ТОВ «ТАВРІЯ-В» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	12

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Управлінському персоналу та засновникам ТОВ «ТАВРІЯ-В»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАВРІЯ-В» (далі - Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 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 можливого впливу неповного розкриття інформації та питань, про які йдеться у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. В 2023 році Товариство є поручителем в рамках договорів поруки за кредитними договорами, укладеними між банками та третіми особами, які є пов'язаними сторонами. Також, такі пов'язані сторони були поручителями в рамках договорів поруки за кредитними договорами, укладеними між банками та Товариством.

В Примітках до фінансової звітності станом на 31.12.2023 не в повному обсязі розкрито інформацію щодо пов'язаних сторін та операцій із ними, як того вимагають МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», зокрема, інформацію про наявність забезпечення і характер відшкодування, яке буде надане при погашенні зобов'язань, та детальну інформацію щодо будь-яких гарантій, наданих чи отриманих.

2. Товариство є стороною довгострокових договорів оренди строком до 2026 року із засновниками. Станом на 31.12.2023 року сума орендних платежів за весь період оренди за цими договорами була сплачена в повному обсязі та відображена у складі статті «Поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами» в розмірі 56 920 тис. грн. Отже, Товариство не ідентифікувало ці договори як оренду відповідно вимог МСФЗ 16 «Оренда», в результаті чого не визнано актив з права користування.

Якби управлінський персонал визнав ці договори як актив з права користування та оцінив би його за собівартістю, до складу якої згідно з МСФЗ 16 «Оренда» включаються орендні платежі, здійсненні на дату початку оренди, то балансову вартість активу слід було б відобразити у складі основних засобів відповідно до Облікової політики Товариства. У такому випадку в Звіті про фінансовий стан розділ «Необоротні активи» збільшився би на суму передплати в розмірі 56 920 тис. грн, а стаття «Поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами» розділу «Оборотні активи» зменшилася б на цю ж суму.

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 із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

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

- оцінку негативних наслідків продовження військової агресії;
- аналіз сценаріїв розвитку ситуації, які визначив управлінський персонал Товариства, та можливих дій у відповідь керівництва України, світової спільноти та управлінського персоналу Товариства;
- аналіз достатності власного капіталу Товариства 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, описаних в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

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

Інша інформація, яку ми очікуємо отримати після дати цього звіту аудитора - це Річна інформація емітента цінних паперів.

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 або невідповідність законодавству.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення або невідповідність законодавству цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту, крім питань які описані в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності».

Після нашого ознайомлення зі змістом регулярної річної інформації Товариства, як емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що така інформація містить суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та НКЦПФР, та розглянемо вплив цього питання на фінансову звітність і необхідність подальших дій стосовно цього нашого Звіту

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ і Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, 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 Товариства 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА
КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА»

Місцезнаходження

04210, м. Київ, Оболонська набережна, 33

Інформація про реєстрацію в Реєстрі аудиторських фірм та аудиторів

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3681

Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності

Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту

Рішення засновників

Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності

7.11.2023

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

5-й рік

Думка аудитора із застереженням, наведена у цьому аудиторському звіті, узгоджується з додатковим звітом аудиторському комітету.

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

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

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

МСА вимагають, щоб аудитор планував та проводив аудит таким чином, щоб отримати достатню впевненість у відсутності у фінансовій звітності суттєвих викривлень. Термін «достатня впевненість» допускає деякий ризик наявності суттєвих невідповідностей грошового характеру, які можуть залишитися невиявленими; також допускається, що аудитор не може надати абсолютної гарантії точності та повноти фінансової звітності. Аудит включає вибіркочну 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.

Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку

Відповідно до Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, які затверджені рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 № 555, аудиторі мають надати додаткову інформацію та запевнення.

Відомості про аудиторську фірму

Ідентифікаційний код юридичної особи	19202597
Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	www.crowe.com.ua
Дата та номер договору на проведення аудиту	7.11.2023 № 23/1747-О
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	14.06.2024 – 02.12.2024

Відповідно до вимог пункту 2 частини 1 розділу II Рішення № 555 надаємо інформацію щодо учасника ринку капіталу:

Відомості про суб'єкт господарювання

Повне найменування

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАВРІЯ-В»

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності

МУЗАЛЕВ БОРИС ВІКТОРОВИЧ
Кінцевий бенефіціарний власник (контролер)
Товариства.

МУЗАЛЕВ МИХАЙЛО ВІКТОРОВИЧ
Кінцевий бенефіціарний власник (контролер)
Товариства.

На нашу думку, інформація про структуру власності станом на 31.12.2023 розкрита відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 за № 768/3639.

Чи є суб'єкт господарювання контролером/учасником небанківської фінансової групи

Ні

Чи є суб'єкт господарювання підприємством, що становить суспільний інтерес

Так

Материнські компанії

Відсутня материнська компанія

Дочірні компанії

Відсутні дочірні компанії

Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків)

Товариство не здійснює розрахунок пруденційних показників, оскільки дія Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, яке затверджено Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597, не поширюється на діяльність Товариства, тому ми не висловлюємо думку по даному питанню

Відповідно до вимог пункту 1 частини 4 розділу II Рішення № 555 висловлюємо думку/висновок аудитора щодо:

Думка аудитора щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам або інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань

Думка аудитора щодо повноти та достовірності розкриття інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій

Думка аудитора щодо інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, та оцінку ступеня їх впливу

На нашу думку, розмір статутного капіталу відповідає установчим документам та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань

У Товариства відсутні фінансові інвестиції

Відсутні інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, крім питань описаних в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» цього звіту.

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

За та від імені ТОВ АК «КРОУ УКРАЇНА»

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

м. Одеса, Україна

6 грудня 2024 року



Альберт РАДИНСЬКИЙ



Контактна інформація

Київський офіс

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

Одеський офіс

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

Харківський офіс

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

Crowe AVR, Ukraine

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

Crowe Accounting Ukraine

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

Про нас

AC Crowe Ukraine - член міжнародної аудиторської мережі Crowe Global, 9-ї у світі за величиною, яка складається з незалежних фірм, що надають аудиторські та консультативні послуги у більш ніж 140 країнах світу через 800 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 31.12.2023 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 ТОВ «ТАВРІЯ-В» (далі - Товариство).

Керівництво Товариства несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно, у всіх істотних аспектах відображає фінансовий стан Товариства на 31.12.2023 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 Товариства 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 Товариство і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво також несе відповідальність за:

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

Дана фінансова звітність станом на 31.12.2023 р., що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Товариства 29 листопада 2024 року.

Від імені керівництва Товариства:

Директор

Карандо В.В.

Головний бухгалтер

Попова О.М.



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАВРІЯ-В"** за ЄДРПОУТериторія **ОДЕСЬКА**

за КОАТУУ

Вид економічної діяльності **Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами** за КВЕДСередня кількість працівників **868**Адреса, телефон **вулиця Мясодівська буд. 14, м. ОДЕСА, ОДЕСЬКА обл., 65091**

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

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

КОДИ		
2024	01	01
19202597		
5110100000		
240		
47.11		

v

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	31.12.2023	31.12.2022	Прим
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	46 462	53 688	
первісна вартість	1001	159 144	150 871	5
накопичена амортизація	1002	112 682	97 183	5
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби	1010	3 650 719	3 509 709	
первісна вартість	1011	4 579 812	4 318 443	6,16
знос	1012	929 093	808 734	6,16
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	1 852	2 356	27
Гудвіл	1050	-	-	
Відстрочені аквізційні витрати	1060	-	-	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	3 699 033	3 565 753	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	2 011 831	1 751 737	7
Виробничі запаси	1101	24 826	25 252	7
Незавершене виробництво	1102	-	-	
Готова продукція	1103	-	-	
Товари	1104	1 987 005	1 726 485	7
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Депозити перестрахування	1115	-	-	
Векселі одержані	1120	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	44 317	57 472	8
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	83 394	47 495	10
з бюджетом	1135	7 300	7 437	9
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	3 539	2 106	11
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	25 706	23 130	12
Готівка	1166	3 330	2 989	
Рахунки в банках	1167	8 244	349	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-	
у тому числі в:	1181	-	-	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-	
резервах незароблених премій	1183	-	-	
інших страхових резервах	1184	-	-	
Інші оборотні активи	1190	6 170	4 939	13
Усього за розділом II	1195	2 182 257	1 894 316	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	5 881 290	5 460 069	

Пасив	Код	31.12.2023	31.12.2022	
1	2	3	4	
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	40 000	40 000	14
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	
Капітал у доцінках	1405	2 098 715	2 098 715	14
Додатковий капітал	1410	-	-	
Емісійний дохід	1411	-	-	
Накопичені курсові різниці	1412	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	283 408	281 413	14
Неоплачений капітал	1425	()	(-)	
Вилучений капітал	1430	()	(-)	
Інші резерви	1435	-	-	
Усього за розділом I	1495	2 422 123	2 420 128	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	727 589	618 780	17,15
Інші довгострокові зобов'язання	1515	203 797	180 726	17,16
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	1 031 386	799 506	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	122 552	132 937	18,15
Векселі видані	1605	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	32 952	254 755	18,16,15
товари, роботи, послуги	1615	352 539	318 838	19
розрахунками з бюджетом	1620	3 913	4 708	19
у тому числі з податку на прибуток	1621	332	734	19
розрахунками зі страхування	1625	496	704	
розрахунками з оплати праці	1630	2 732	2 891	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	38 764	31 441	19
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	4 461	4 325	19
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	1 869 372	1 489 836	19
Усього за розділом III	1695	2 427 781	2 240 435	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,				
	1700	-	-	
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду				
	1800	-	-	
Баланс	1900	5 881 290	5 460 069	

Керівник
Головний бухгалтер



Карандо Віталій Володимирович
Попова Олена Михайлівна

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАВРІЯ-В"**

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за

Рік 2023

р.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
19202597		

Форма N2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 746 446	1 559 582	20
Чисті зароблені страхові премії	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	(1 729 979)	(1 484 255)	21
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-	
Валовий:	2090	16 467	78 327	
прибуток				
збиток	2095	(-)	(-)	
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-	
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-	
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-	
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-	
Інші операційні доходи	2120	826 166	668 978	24
у тому числі:	2121	-	-	
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>				
<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	(83 142)	(72631)	22
Витрати на збут	2150	(448 678)	(410 216)	23
Інші операційні витрати	2180	(89 511)	(68 760)	25
у тому числі:	2181	-	-	
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>				
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-	
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	221 302	195 698	
прибуток				
збиток	2195	(-)	(-)	
Доход від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	0	5732	26
Інші доходи	2240	2 608	-	
у тому числі:	2241	-	-	
<i>дохід від благодійної допомоги</i>				
Фінансові витрати	2250	(217 526)	(179 552)	26
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)	
Інші витрати	2270	(971)	(-)	
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-	

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	5 413	21 878	Примітка
збиток	2295	(-)	(-)	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	3 418	4 338	27
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	1 995	17 540	
збиток	2355	(-)	(-)	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
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	1 995	17 540	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

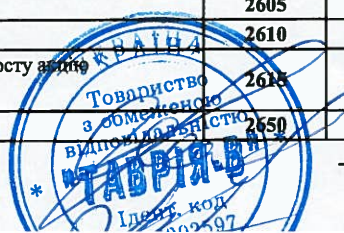
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	
Матеріальні затрати	2500	138 033	104 768	22
Витрати на оплату праці	2505	93 853	90 281	
Відрахування на соціальні заходи	2510	18 557	19 252	
Амортизація	2515	154 940	173 725	6,5
Інші операційні витрати	2520	192 701	151 590	
Разом	2550	598 084	539 616	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
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



Карандо Віталій Володимирович

Попова Олена Михайлівна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАВРІЯ-В"

Дата (рік, місяць, число)

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

КОДИ		
2023	01	01
19202597		

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 282 799	1 817 663	
Повернення податків і зборів	3005	-	-	
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-	
Цільового фінансування	3010	948	829	
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-	
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	813 739	-	
Надходження від повернення авансів	3020	2354	1 309	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-	
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-	
Надходження від операційної оренди	3040	874 604	585 427	
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-	
Надходження від страхових премій	3050	-	-	
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-	
Інші надходження	3095	1 533	477	
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 544 179)	(2 290 425)	
Праці	3105	(76 171)	(73 027)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(18 765)	(19 289)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(79 33)	(66 611)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(3 574)	(5 800)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(6 450)	(571)	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(69 009)	(60 240)	
Витрачання на оплату авансів	3135	(28 750)	(9 197)	
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	(143 775)	(92 543)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	85 304	-145 387	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій				
необоротних активів	3200	-	-	
необоротних активів	3205	-	-	
Надходження від отриманих: відсотків	3215	-	-	
дивідендів	3220	-	-	
Надходження від деривативів	3225	-	-	
Надходження від погашення позик	3230	-	-	
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-	
Інші надходження	3250	-	-	
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)	
необоротних активів	3260	(264 987)	(186 820)	
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)	
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)	
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)	
Інші платежі	3290	(-)	(-)	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-264 987	-186 820	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу				
	3300	-	-	
Отримання позик	3305	1 980 181	2 076 035	
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-	
Інші надходження	3340	6 988 336	7 639 010	
Витрачання на: Викип власних акцій	3345	(-)	(-)	
Погашення позик	3350	2 005 118	2 169 025	

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	(6 586 730)	(7 055 523)	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	187 271	340 186	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	7 588	7 979	
Залишок коштів на початок року	3405	23 130	17 892	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-5 012	-2 741	
Залишок коштів на кінець року	3415	25 706	23 130	12

Керівник

Карандо Віталій Володимирович

Головний бухгалтер

Попова Олена Михайлівна



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	-	-	-	-	1 995	-	-	1 995	
Залишок на кінець року	4300	40 000	2 098 715	-	-	283 408	-	-	2 422 123	14

Керівник

Караццо Віталій Володимирович

Головний бухгалтер

Подова Олена Михайлівна



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	-	-	-	-	1 995	-	-	1 995	
Залишок на кінець року	4300	40 000	2 098 715	-	-	283 408	-	-	2 422 123	14

Керівник

Карандо Віталій Володимирович

Головний бухгалтер

Попова Олена Михайлівна



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАВРІЯ-В»

*ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)*

ЗМІСТ

1. Інформація про Компанію
2. Умови діяльності, ризики
3. Основа складання фін звітності
4. Основа оцінки. Істотні судження, оцінки і припущення
5. Нематеріальні активи
6. Основні засоби
7. Запаси
8. Торгова дебіторська заборгованість
9. Розрахунки з бюджетом
10. Аванси видані
11. Інша дебіторська заборгованість
12. Грошові кошти та їх еквіваленти
13. Інші оборотні активи
14. Капітал
15. Кредити
16. Оренда
17. Довгострокові зобов'язання
18. Короткострокові кредити та Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями
19. Кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання
20. Дохід від продажу товарів та надання послуг
21. Собівартість реалізованих товарів та наданих послуг
22. Адміністративні витрати
23. Витрати на збут
24. Інші операційні доходи
25. Інші операційні витрати
26. Фінансові доходи та витрати
27. Податок на прибуток
28. Зміни в зобов'язаннях, що обумовлені фінансовою діяльністю
29. Умовні та контрактні зобов'язання
30. Операції з пов'язаними сторонами
31. Операції з управлінським персоналом
32. Управління ризиками
33. Події після дати балансу

1. Компанія та її основна діяльність

МП "Таврія - В" створено у 1992 році.

У 1996 році Компанія перереєстровано у Товариство з обмеженою відповідальністю.

Дата державної реєстрації: 31.10.1996

Дата запису: 12.08.2005

Номер запису: 15561200000010436

Основні види діяльності:

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

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля (основний);

68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;

77.33 Надання в оренду офісних машин і устаткування, у тому числі комп'ютери;

10.71 Виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання;

56.10 Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування;

70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування;

73.11 Рекламні агентства

Середня кількість працівників Компанії становить -1000 осіб.

ЗАСНОВНИКИ КОМПАНІЇ

МУЗАЛЕВ МИХАЙЛО ВІКТОРОВИЧ, Країна громадянства: Україна,

Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 16000000,00

МУЗАЛЕВ БОРИС ВІКТОРОВИЧ, Країна громадянства: Україна,

Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 24000000,00

КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) - МУЗАЛЕВ МИХАЙЛО ВІКТОРОВИЧ

КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) - МУЗАЛЕВ БОРИС ВІКТОРОВИЧ

Еволюція фірми - шлях від торгового павільйону до сучасної мережі супермаркетів з європейським рівнем сервісу.

Щоденно, завдяки відмінному сервісу, високому рівню якості товарів та доступним цінам, здійснюють покупки у магазинах ТОВ "Таврія - В" понад 20 тис. чоловік.

У 2014 році розпочато діяльність логістичного складу загальною площею понад 50 000 кв.м., у діяльності якого запроваджено усі сучасні технології та автоматизовані системи обліку.

ТОВ "Таврія - В" станом на 31.12.2023 року - 5 магазинів, у яких Компанія самостійно веде діяльність з роздрібною торгівлі, займалося оптовою торгівлею продуктами харчування та надавало послуги з оренди приміщень та обладнання.

ТОВ «Таврія-В» на 31.12.2023 року:

Власних Торгівельних Центрів (ТЦ) – 9 (дев'ять) загальною площею-139293,7 кв.м.

Орендованих ТЦ – 6 (шість) -загальною площею – 17940,6 кв.м.

Складські приміщення - 2(два) – загальною площею -60000,0 кв.м.

Офісних приміщення – 2(два)- загальною площею -7294,0 кв.м.

ТОВ "Таврія - В" представництв, дочірніх підприємств, філій не має. Протягом звітнього 2023 року зміни організаційної структури не було.

2. Умови ведення діяльності компанії та ризики діяльності

Діяльність Компанії, як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності в Україні, постійного збільшення вартості матеріалів та послуг, зміни законодавства, в тому числі податкового. Уряд України продовжує здійснювати комплексну програму структурних реформ, спрямовану на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбу з корупцією, реформування судової системи тощо з кінцевою метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні. Повномасштабна війна та пов'язані із нею безпекові загрози є ключовим системним ризиком для економіки.

Незважаючи на це, протягом 2023 року українська економіка розвивалася попри триваючі збої в критичній інфраструктурі та ланцюгах поставок, нестачу робочої сили. Український бізнес продемонстрував виняткову стійкість, почавши адаптуватися до нової економічної ситуації, зосередившись на зміцненні своєї конкурентоспроможності та стійкості. Український мережевий ритейл – це одна з найбільш «антикризових» галузей у країні. Ритейл попри війну став однією з найуспішніших галузей в Україні, яка показує позитивну динаміку. І хоча наш бізнес працює в доволі небезпечних умовах як для персоналу, так і для покупців, ринок ритейлу адаптувався до воєнних умов і став однією з найуспішніших галузей України. У 2023 році обсяг продажів в ритейлі наблизився до довоєнних показників, повністю відновившись після падіння у 2022 році.

Діяльність Компанії зосереджена на роздрібній торгівлі супермаркетів, оптовій торгівлі та надання в оренду з подальшим обслуговуванням власних торгових центрів та обладнання здебільшого в Південному регіоні України. Головним трендом 2023 року, як і в попередньому році, є онлайн замовлення.

В період пандемії Компанія збільшила інвестицій в ІТ та підвищення кваліфікації менеджерів для впровадження дистанційної роботи, функціонування центрів самообслуговування, розвитку системи онлайн продажів та доставки замовлень. На протязі 2023 року цей тренд зберігається, Компанія приділяє розвитку цього напрямку особливу увагу.

З початку військової агресії Російської Федерації, внаслідок проведення ракетних обстрілів нанесених по території України, значно змінилась логістична інфраструктура країни. Всі порти Чорноморської акваторії припинили роботу, але більшість залізничних та автомобільних логістичних маршрутів доступні для використання.

Війна привносить корективи на безліч організаційних процесів в роботі Компанії, але співробітники компанії та управлінський персонал знайшли шляхи рішення питань, які повстали перед Компанією, а саме: адаптували умови праці до діючих обставин, при цьому скорочення робочого часу не здійснювалося, знецінення активів не відбувалось, умови контрактів значно не змінювались, з'явилися нові логістичні рішення та відновились ланцюги поставок.

Від початку повномасштабного військового вторгнення Компанія зазнала незначних втрат. Так, у зв'язку з ворожим обстрілом незначних пошкоджень зазнали в 2022 році ТЦ у м. Миколаїв та м. Харків, в 2023 році - складські приміщення в м. Одеса, але в найкоротший термін все було відновлено, налагоджено ланцюги поставок та умови праці працівників.

Також Компанії вдається уникнути проблем пов'язаних з відсутністю енергопостачання, у зв'язку з тим, що всі торговельні об'єкти Компанії від початку діяльності забезпечені генераторами, тому відключення електроенергії позначилося на діяльності Компанія тільки додатковими витратами на пальне. Під час тривалих відключень електроенергії та опалення - роздрібна торгівля також забезпечує населення

так званими «Точками непереможності» - місцями, де споживачі можуть перекусити, випити гарячих напоїв, зарядити гаджетами і скористатися іншими послугами. Слід особливо відзначити, що роздрібна торгівля є стратегічно важливою і є, по суті, об'єктом критичної інфраструктури.

Припущення про безперервність діяльності

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року Компанія отримала чистий прибуток у сумі 1 995 тис. грн, за 2022 рік –17 540 тис. грн. та на кінець звітного періоду має нерозподілені прибутки у сумі 283 408 тис. грн. Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належних заходів на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Основними факторами, що впливають на діяльність ТОВ «Таврія-В» є:

- форс-мажорні обставини(військові дії)
- постійні зміни в законодавстві в Україні(у т.ч. податковому)
- погіршення загальної політичної та економічної ситуації в Україні та світі;
- збільшення витрат та строків проведення капітальних вкладень;
- брак кваліфікованого персоналу;
- зниження доходів населення та відтік населення

Ступінь невпевненості на дату випуску цієї звітності значно зріс в порівнянні з 2021 роком через військові дії в Україні та невизначеністю термінів закінчення війни.

Перспективність надання послуг залежить в першу чергу від припинення військових дій та від поліпшення фінансового стану у країні та світі. В період військових дій Компанія несе додаткові витрати на транспорт, перерву у діяльності під час повітряної тривоги та скорочення часу роботи магазинів у зв'язку з комендантською годиною, тимчасова заборона на торгівлю лікєро-горілчаними виробами, а також додаткові витрати на паливо для генераторів під час відсутності електроенергії.

Управлінський персонал аналізує можливі негативні сценарії розвитку ситуації і готовий відповідним чином адаптувати операційні плани Компанії. Враховуючи очікуване зниження обсягів реалізації та оборотного капіталі, Керівництво переглянуло свої прогнози продажів та оцінки грошових потоків за період з січень- вересень 2024 року порівняно з аналогічним періодом 2023 року :

	<u>9 м 2024</u>	<u>9 м 2023</u>	<u>«+/- %»</u>
Продаж товару без ПДВ та Акцизу	1 305 069	1 264 818	+3,2 %
<i>в т.ч.</i>			
1) роздрібний	774 898	801 449	-3.31%
2) оптовий	530 171	463 369	+14.42%
Доходи від оренди та обслуговування майна без ПДВ	647 089	562 854	+ 15,0%

На підставі аналізу показників, керівництво дійшло висновку, що Компанія матиме достатні грошові потоки для погашення своїх зобов'язань у ході звичайної діяльності в осяжному майбутньому.

З огляду ситуації, ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу, що припущення про безперервність діяльності є доцільним для складання цієї фінансової звітності, в існуючих умовах здійснення діяльності в Україні.

Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від таких оцінок, але управлінський персонал Компанії постійно переглядає та оновлює план діяльності, зважаючи на мінливість обставин під час нестабільної ситуації, застосовується гнучкість та адаптивність. Невпинно проводиться оцінка впливу потенційних ризиків у сферах, дотичних до діяльності Компанії. Проводиться моніторинг всіх складових ланцюга постачань, які є або можуть бути порушені в умовах воєнного часу, визначаються можливі альтернативні постачальники. Водночас терміни припинення військового вторгнення Російською Федерацією та його наслідки залишаються невизначеними, масштаби та вплив війни щодо планів керівництва та майбутнього фізичного стану активів Компанії наразі непередбачувані.

3. Основа складання фінансової звітності

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення, видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

При формуванні фінансової звітності Товариство також керується вимогами 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 Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Заява про відповідність

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Товариства. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

4. Основа оцінки

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі історичної вартості

Функціональна валюта та валюта подання

Національною валютою України є гривня, яка також є функціональною валютою Товариства, оскільки в Україні розміщено виробничі активи та реалізується більшість продукції.

Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень («тис. грн.»), а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

Операції в іноземних валютах

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

Валюта	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Долар США	37.9824	36,5686
Євро	42.2079	38,9510

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 статті – це утримувані одиниці валюти, а також активи та зобов'язання, що їх мають отримати або сплатити у фіксованій або визначеній кількості одиниць валюти. Прибуток або збиток від курсових різниць по монетарних статтях – перерахованою за курсом обміну на кінець звітного періоду. І навпаки, основною характеристикою немонетарної статті є відсутність права отримувати (або зобов'язання надати) фіксовану кількість або кількість одиниць валюти, яку можна визначити.

Операцію в іноземній валюті слід відображати після первісного визнання у функціональній валюті, застосовуючи до суми в іноземній валюті курс “спот” між функціональною валютою та іноземною валютою на дату операції. Дата операції – це дата, на яку операція вперше кваліфікується для визнання згідно з МСФЗ. З практичних причин Компанія застосовує курс НБУ на дату операції.

Використання оцінок, припущень та суджень

Основні припущення щодо майбутнього періоду та інші основні джерела невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть послужити причиною істотних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче. Припущення й оцінки Компанії засновані на вихідних даних, які вона мала у своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Однак поточні умови й припущення щодо майбутнього можуть змінюватись з огляду на ринкові зміни, які не підконтрольні Компанії. Такі зміни відображаються в припущеннях в міру того, як вони відбуваються.

Безперервність діяльності

Дана фінансова звітність підготовлена виходячи із припущення безперервності діяльності, згідно з яким реалізація активів та погашення зобов'язань відбуваються в ході звичайної діяльності. Оновлення активів, так само, як і майбутня діяльність Компанії, знаходяться під істотним впливом поточного і майбутнього економічного середовища (Примітка 2).

Знецінення нефінансових активів

Знецінення відбувається, якщо балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує його відшкодування, що є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або цінність використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття базується на наявній інформації по операціям продажу аналогічних активів між незалежними сторонами або на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, які були б понесені у зв'язку з вибуттям активу. Розрахунок вартості при використанні базується на моделі дисконтування грошових потоків. Грошові потоки вилучаються з бюджету на наступні 5 років і не включають в себе діяльність по реструктуризації, щодо проведення якої у Компанії ще немає зобов'язань, або значні інвестиції в майбутньому, які поліпшують результати активів, що перевіряються на знецінення одиниці, які генерують грошові кошти. Сума, що відшкодовується найбільш чутлива до ставки дисконту, що застосована в моделі дисконтування грошових потоків, а також до планових грошових потоків і темпам зростання, використаним з метою екстраполяції.

Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за торговельною дебіторською заборгованістю та активів за договором

Компанія використовує матрицю оціночних резервів для розрахунку очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю, виходячи із строку прострочення понад 90 днів за індивідуальним графіком платежів за кожним договором, а також відсутність руху з контрагентом понад 365 днів. Інформація про очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю Компанії розкрита в **Примітках 8,11**.

Податки

Відкладені податкові активи визнаються за невикористаними податковими збитками в тій мірі, в якій є можливе отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки. Для визначення суми відстрочених податкових активів, яку можна визнати в фінансовій звітності на підставі можливих термінів отримання і величини майбутньої оподаткованого прибутку, а також стратегії податкового планування, необхідне значне судження керівництва.

Оцінка фінансових інструментів за справедливою вартістю

Справедлива вартість – це ціна, яка буде отримана при продажі активу чи сплачена при передачі зобов'язання при здійсненні звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки на основному ринку, або, за його відсутності, на найбільш вигідному ринку, на який у Компанії є доступ на цю дату. Справедлива вартість зобов'язання відображає ризик неплатоспроможності.

У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі котирувань на активних ринках, вона визначається з використанням моделей оцінки, включаючи модель дисконтування грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація з ринків, що спостерігаються, проте в тих випадках, коли це не є практично здійсненним, для встановлення справедливої вартості потрібна певна частка судження. Судження включають облік вихідних даних, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливую вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

Оцінка ставки залучення додаткових позикових коштів

Ставка залучення додаткових позикових коштів - це ставка відсотка, за якою Компанія могла б залучити на аналогічний термін і при аналогічному забезпеченні позикові кошти, необхідні для отримання активу з вартістю, аналогічній вартості активу в формі права на користування в аналогічних економічних умовах. Таким чином, ставка залучення додаткових позикових коштів відображає відсоток, який Компанія «повинна була б заплатити», і його визначення вимагає використання розрахункових оцінок, якщо ставки, що спостерігаються відсутні або якщо ставки, що спостерігаються необхідно коригувати для відображення умов оренди. Компанія визначає ставку залучення додаткових позикових коштів з використанням вихідних даних, що спостерігаються (таких як ринкові процентні ставки), при їх наявності, і використовує певні розрахункові оцінки, специфічні для організації. За відсутністю такої інформації, на період воєнного стану, джерелом інформації для визначення ринкової ставки служать дані Національного банку України про процентні ставки депозитних корпорацій за новими кредитами <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial>

Основні принципи облікової політики

Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися у звітних періодах, представлених в цій фінансовій звітності, якщо не зазначено інше. Фінансова звітність складена на основі припущення, що Компанія є безперервно дієвою і залишатиметься дієвою в осяжному майбутньому. Товариство не має ні наміру, ні потреби ліквідуватися або суттєво звужувати масштаби своєї діяльності.

Фінансові інструменти. Визнання та оцінка

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 Компанія 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 Компанії включають дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, іншу поточну дебіторську заборгованість і 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; або за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (СВПЗ).

Фінансові активи не пере класифікуються після їх первісного визнання, якщо тільки Компанія не змінює свою бізнес-модель з управління фінансовими активами, у такому разі всі відповідні фінансові активи пере класифікуються 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.

Фінансові активи Компанії включають торгіву дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти, та класифікуються як фінансові активи в категорії за амортизованою вартістю. Ці активи у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість зменшується на суму збитків від зменшення корисності. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються у звіті про прибутки та збитки. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

Фінансові активи - оцінка бізнес-моделі

Компанія 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), Компанія аналізує договірні умови фінансового інструмента. Це включає оцінку того, чи містить фінансовий актив яку-небудь договірну умову, яка може змінити терміни або суму передбачених договором грошових потоків так, що фінансовий актив не буде відповідати аналізованій вимозі. При проведенні оцінки Компанія 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 придбавається 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.

<p>Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток</p>	<p>Ці активи в подальшому оцінюються за справедливою вартістю. Чисті прибутки та збитки, включаючи будь-який процентний дохід або дивіденди, визнаються у прибутках або збитках.</p>
<p>Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю</p>	<p>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.</p>

Фінансові активи Компанії включають торгіву та іншу дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти.

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.

Компанія 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

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли зазначені у договорі зобов'язання були виконані, анульовані або строк їх дії закінчився. Компанія 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 Компанія 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. Якщо таке не суперечить МСФЗ-1.

Фінансові активи і активи по договору

Компанія 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;
- контрактних активів.

Компанія 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, Компанія бере до уваги обґрунтовану та підтверджену інформацію, яка є актуальною та була отримана без невикористаних 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.

Компанія вважає, що значне підвищення кредитного ризику має місце, якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 90 днів.

Фінансовий актив відноситься Компанією до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, у таких випадках:

- якщо малоімовірно, що кредитні зобов'язання постачальника перед Компанією будуть погашені в повному обсязі без застосування Компанією таких дій, як реалізація забезпечення (за його наявності); або
- якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 90 днів.

Оцінка ОКЗ

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 Компанії відповідно до договору, і грошовими потоками, які Компанія очікує отримати).

Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є кредитно-знеціненими фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю. 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 Компанією на умовах, які Компанія не розглядала б за інших обставин;
- ймовірність банкрутства позичальника або іншої фінансової реорганізації; • зникнення активного ринку для цінного паперу через фінансові труднощі.

Компанія використовує рівень кредитного ризику _____

Прострочення понад 90 днів
Відсутність руху понад 365 днів

100%
100%

Представлення резерву під очікувані кредитні збитки у звіті про фінансовий стан

Сума резерву на покриття збитків від фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, вираховується з валової балансової вартості відповідного активу.

Списання

Валову балансову вартість фінансового активу списують, якщо Компанія не має обґрунтованих очікувань щодо повернення фінансового активу в повному обсязі або будь-якої його частини. Для клієнтів, що підлягають колективній оцінці, Компанія має політику списання валової балансової вартості, коли фінансовий актив стає простроченим на 365 днів, на основі історичного досвіду повернення подібних активів. Для інших клієнтів Компанія проводить індивідуально оцінку щодо строків та суми списання на підставі того, чи існує обґрунтоване очікування щодо повернення. Компанія не очікує значних обсягів повернення списаної суми. Проте фінансові активи, які були списані, все ще можуть бути примусово стягнуті відповідно до процедур Компанії щодо стягнення заборгованості.

Кредити та дебіторська заборгованість

Кредити та дебіторська заборгованість – це фінансові активи з фіксованими платежем чи платежами, що можуть бути визначені, які не мають котирування ціни на активному ринку. Початкове визнання таких фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, збільшеною на суму будь-яких витрат, понесених безпосередньо у зв'язку зі здійсненням операцій. Після початкового визнання кредити та дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка, за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Кредити та дебіторська заборгованість включають такі класи фінансових активів: дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, інша поточна дебіторська заборгованість і грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти

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.

Основні засоби

Визнання та оцінка

Основні засоби (за виключенням класу нерухомості та транспортних засобів) обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої зносу і резерву на знецінення, якщо необхідно.

Основні засоби класу «Нерухомість та транспортні засоби» обліковуються за переоціненою вартістю за вирахуванням накопиченого зносу і резерву на знецінення, якщо необхідно.

Незавершене будівництво - це недобудована частина основних засобів, включаючи передоплати постачальника.

До основних засобів Компанія відносить також капітальні вкладення у орендовані приміщення. Дані витрати задовольняють всім вимогам МСФЗ (IAS) 16, таким чином компанія може їх капіталізувати і визнати в обліку як об'єкт основних засобів.

Собівартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням активу.

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

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

Коли об'єкт основних засобів переоцінюють, балансову вартість такого активу коригують до переоціненої величини. Згідно п.35 МСФЗ 16 на дату переоцінки активу суму накопиченої амортизації переглядають за методом виключення з валової балансової вартості активу.

Сума коригування формує частину збільшення або зменшення балансової вартості, що її обліковують згідно з параграфами 39 МСФЗ 16.

Прибуток або збиток, що виникають в результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю активу і визнається в складі прибутку або збитку.

Відповідно до облікової політики Компанії ліквідаційна вартість основних засобів встановлюється на рівні нуля, крім статей «нерухомість та транспорт». Ліквідаційна вартість, методи амортизації та строки корисного використання переглядаються і, при необхідності, коригуються на кожен звітний дату перспективно.

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.

Амортизація усіх статей основних засобів розраховується прямолінійним методом для розподілу їх первинної або переоціненої вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх корисної експлуатації. Земля та Незавершене будівництво не амортизується до моменту їх введення в експлуатацію.

Строки корисного використання груп основних засобів представлені в такий спосіб:

Земля	Не амортизується
Будівлі та споруди	20–50 років
Машини та обладнання	2–20 років
Транспортні засоби та автомобілі	5–20 років
Інші основні	6–20 років
Передавальні пристрої	10-25 років
Капітальні вкладення у орендовану нерухомість	Відповідно до терміну дії Договору оренди, але не менш 12 років

Подальші витрати

Вартість заміни частини одиниці основних засобів визнається у складі балансової вартості цієї одиниці, якщо існує вірогідність отримання Товариством економічних вигід

від цієї частини у майбутньому та якщо її вартість може бути достовірно оцінена. При цьому відбувається припинення визнання балансової вартості заміненої частини.

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

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

Інвестиційна нерухомість

До інвестиційної нерухомості відносяться будівлі, приміщення або частини будівель, утримувані з метою отримання орендних платежів, а не для використання у виробництві товарів (наданні послуг) чи для адміністративних цілей в звичайному ході діяльності.

Якщо Компанія надає допоміжні послуги орендарям у виді послуг з охорони та експлуатації будівлі та т. і. , і якщо надані послуги становлять більш ніж 40 % угоди, така нерухомість, являє собою нерухомість, займану власником.

Визначення того, чи містить договір умови оренди

На момент початку дії договору Компанія проводить оцінку такого договору на предмет наявності ознак оренди. Ознаки оренди існують, якщо договір передає право контролю за використанням ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на винагороду. Для оцінки того, чи передає договір право контролю за використанням ідентифікованого активу, Компанія оцінює згідно з п. 31 МСФЗ 16.

Товариство як орендар

Первісна оцінка зобов'язання з оренди здійснюється за теперішньою вартістю, дисконтованою за процентною ставкою, закладеною до договору оренди, або, якщо ця ставка не може бути визначена - за відсотковою ставкою додаткових запозичень Компанії на позиковий капітал. Як правило, компанія використовує свою відсоткову ставку додаткових запозичень на позиковий капітал як ставку дисконту.

Зобов'язання з оренди оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Зобов'язання переоцінюється тоді, коли відбувається зміна майбутніх орендних платежів у результаті зміни індексу або ставки, зміна прогнозованої оцінки Компанії щодо суми, що, як очікується, буде виплачена за гарантією ліквідаційної вартості, або якщо Компанія змінює свою оцінку щодо того, чи вона здійснюватиме опціон покупки, продовження оренди чи припинення договору оренди.

Коли зобов'язання з оренди переоцінюється таким чином, балансова вартість активу у формі права користування коригується відповідним чином, або відповідне коригування відображається у прибутку чи збитку, якщо балансова вартість активу у формі права користування була зменшена до нуля.

Короткострокова оренда та оренда малоцінних активів

Компанія прийняла рішення не визнавати активи у формі права користування та зобов'язання з оренди активів

- строк оренди яких становить 12 місяців або менше
- оренди малоцінних активів (вартістю до 250 000 грн)
- оренда, за якою сплачено авансом за весь термін оренди
- оренда, за якою Орендодавець має право у будь-який термін без значних штрафних санкцій у односторонньому порядку припинити договір

Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з цими договорами оренди, як витрати за прямолінійним методом протягом строку оренди.

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 інших довгострокових 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 Компанії.

Компанія як орендодавець.

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Орендний дохід, що виникає, враховується лінійним методом протягом терміну оренди і включається в інший операційний дохід. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу і визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди.

Запаси

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, які обліковуються як транспортно-заготівельні витрати.

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.

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

Нефінансові активи

Балансова вартість нефінансових активів Компанії, 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.

Винагорода працівникам

Винагорода працівникам включає короткострокову винагороду працівникам (заробітна плата основна та додаткова, щорічні відпустки, премії та інші короткострокові виплати за колективною чи трудовою угодою в період надання працівником послуг) та нараховані внески в фонд обов'язкового державного соціального страхування. Такі суми відносяться на витрати по мірі виникнення.

Товариство здійснює відрахування у формі єдиного соціального внеску у сумі, яка розраховується на основі заробітної плати кожного працівника, і розподіляється між Державним пенсійним фондом України, фондом соціального страхування, фондом страхування на випадок втрати працездатності та фондом зайнятості.

Забезпечення

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

Дохід та витрати 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 за видами договорів.

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.

Дохід або збиток від курсових різниць відображаються в звітності на нетто-основі в інших доходах або в інших витратах.

Фінансові витрати

Фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків по позиках, від амортизації орендних зобов'язань витрати, 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 з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного і відстроченого податків. Поточний і відстрочений податки визнаються у прибутку або збитку.

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

Відстрочений податок визнається по тимчасових різницях між балансовими сумами активів і зобов'язань, що використовуються для цілей фінансової звітності, і сумами, що використовуються для цілей оподаткування.

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 Компанії пов'язаними сторонами є засновники та компанії, що знаходяться під контролем з боку акціонерів, або на діяльність яких останні суттєво впливають.

Однак з урахуванням вимог пп. 25 і 24 МСБО 24 «Пов'язані сторони» Компанія 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 та переглянуті стандарти

Ефект застосування нових та переглянутих стандартів, що мають ефективну дату 01.01.2023 року:

Стандарти та правки до них	Вплив поправок
<p>МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»</p> <p>МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти» — це всеосяжний новий стандарт бухгалтерського обліку для страхових контрактів, який охоплює визнання та оцінку, представлення та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4 «Страхові контракти». МСФЗ 17 застосовується до всіх типів договорів страхування (тобто договорів страхування життя, страхування, не пов'язаного з життям, прямого страхування та перестраховування), незалежно від типу суб'єктів господарювання, які їх випускають, а також до певних гарантій та фінансових інструментів із функціями дискреційної участі. Є кілька винятків із сфери застосування. Загальна мета МСФЗ 17 полягає в тому, щоб забезпечити комплексну модель бухгалтерського обліку для страхових контрактів, яка є більш корисною та послідовною для страховиків, охоплюючи всі відповідні аспекти бухгалтерського обліку. В основі МСФЗ 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:</p> <p>Спеціальні модифікації для договорів страхування з умовами прямої участі (метод змінної винагороди).</p> <p>Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) переважно для короткострокових договорів.</p>	<p>Цей стандарт не застосовується до Компанії</p>
<p>Поправки до МСБО (IAS) 8 - Визначення облікових оцінок</p> <p>Поправки до МСБО 8 пояснюють різницю між змінами в облікових оцінках, змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Вони також пояснюють, як суб'єкти господарювання використовують методи вимірювання та вхідні дані для розробки облікових оцінок.</p>	<p>Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.</p>
<p>Поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичні рекомендації застосування МСФЗ 2 щодо застосування МСФЗ – Розкриття інформації про облікову політику</p> <p>Поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичні рекомендації застосування МСФЗ 2 «Формування суджень про суттєвість» містять вказівки та приклади, які допоможуть суб'єктам господарювання застосовувати судження щодо суттєвості до розкриття інформації про облікову політику. Поправки спрямовані на те, щоб допомогти суб'єктам господарювання розкривати більш корисну інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «істотної інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як суб'єкти господарювання</p>	<p>Ці поправки вплинули на розкриття Компаніям облікової політики, але не на оцінку, визнання або подання будь-яких статей у фінансовій звітності.</p>

Стандарти та правки до них	Вплив поправок
повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику.	
<p>Поправки до МСБО (IAS) 12 - Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції</p> <p>Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» звужують сферу застосування винятку для початкового визнання, тому воно більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, таких як оренда та зобов'язання щодо виведення з експлуатацію.</p>	Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.
<p>Поправки до МСБО (IAS) 12 - Міжнародна податкова реформа — Правило щодо недо-оподаткованих платежів</p> <p>Поправки до МСБО 12 були внесені у відповідь на загальні правила протидії розмиванню податкової бази й виведенню прибутку з-під оподаткування ОЕСР (Pillar Two) і включають:</p> <p>Обов'язковий тимчасовий виняток із визнання відстрочених податків та розкриття інформації про відстрочені податки, що виникають у результаті юрисдикційного впровадження загальних правил протидії розмиванню податкової бази й виведенню прибутку з-під оподаткування; та</p> <p>Вимоги щодо розкриття інформації для суб'єктів господарювання, яких це стосується, щоб допомогти користувачам фінансової звітності краще зрозуміти вплив на оподаткування суб'єкта господарювання в результаті впровадження загальних правил протидії розмиванню податкової бази й виведенню прибутку з-під оподаткування, особливо до дати його вступу в силу.</p> <p>Обов'язковий тимчасовий виняток, використання якого має бути розкрито, застосовується негайно. Решта вимог щодо розкриття інформації застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, але не до проміжних звітних періодів, що закінчуються 31 грудня 2023 року або раніше.</p>	Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

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

Стандарти та правки до них	Ефективна дата
<p>Поправки до МСФЗ 16 - Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді</p> <p>У вересні 2022 року IASB випустив поправки до МСФЗ (IFRS) 16, щоб уточнити вимоги, які продавець-орендар використовує для оцінки зобов'язань з оренди, що виникають під час операції з продажу та зворотної оренди, щоб гарантувати, що продавець-орендар не визнає жодної суми прибутку чи збитку що стосується права використання, яке він зберігає.</p>	01.01.2024
<p>Поправки до МСБО 1 - Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних</p>	01.01.2024

<p>У січні 2020 року та жовтні 2022 року IASB випустив поправки до параграфів 69–76 МСБО 1, щоб конкретизувати вимоги щодо класифікації зобов'язань як поточних або непоточних. Поправки уточнюють:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Що означає право на відстрочку врегулювання • Право на відстрочку має існувати на кінець звітного періоду • На цю класифікацію не впливає ймовірність того, скористається чи ні суб'єкт господарювання своїм правом на відстрочку • Умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, лише якщо вбудований похідний інструмент у конвертоване зобов'язання сам є інструментом власного капіталу <p>Крім того, було введено вимогу щодо необхідності розкриття інформації, коли зобов'язання, що випливають із кредитної угоди, класифікуються як непоточні, а право суб'єкта господарювання відстрочити погашення залежить від дотримання майбутніх умов протягом дванадцяти місяців.</p>	
<p>Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7 - Угоди фінансування постачальників</p> <p>У травні 2023 року IASB випустив поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» і МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття», щоб уточнити характеристики угод фінансування постачальників і вимагати додаткових розкриттів щодо таких угод. Вимоги щодо розкриття інформації, які містяться в поправках, спрямовані на те, щоб допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив угод фінансування постачальників на зобов'язання суб'єкта господарювання, грошові потоки та ризик ліквідності.</p>	01.01.2024

5. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів у 2023 році представлено наступним чином у тис.грн:

Групи нематеріальних активів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Амортизації за рік	Залишок на кінець року	
	первісна вартість	накопичена амортизація			первісна вартість	накопичена амортизація
Права на комерційніпозначення	731	192		98	731	290
Інші нематеріальні активи	150 140	96 991	8 273	15 401	158 413	112 392
Разом	150 871	97 183	8 273	15 499	159 144	112 682

Амортизація НА

Загальна сума амортизації НА за рік, що закінчився 31 грудня, розподілена таким чином:

за видами витрат	31.12.2023	31.12.2022
Адміністративні витрати	1 545	5 551
Витрати на збут	13 954	17 847
Всього нарахованого зносу	15 499	23 398

6. Основні засоби

Для відображення у фінансовій звітності з метою переходу на облік з МСФЗ остання переоцінка основних засобів (транспортних засобів, нерухомості та земельних ділянок) здійснена станом на 31 грудня 2019 року на підставі оцінки незалежного оцінювача.

Для оцінки вартості Основних засобів Компанія застосовує модель переоцінки для класів «Нерухомість та земельні ділянки», «транспортні засоби». В результаті проведеного аналізу рівня справедливої вартості нерухомості станом на 31.12.2023 року, Компанією не отримано суттєвих свідчень, що справедлива вартість основних засобів відрізняється від їх балансової вартості, тому переоцінки станом на 31.12.2023 року не здійснювалось.

В цілях визначення зменшення корисності активів (тест на знецінення) відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів» станом 31.12.2023 рік незалежним оцінювачем проведено тестування необоротних активів Компанії, за результатом якого виявлено відсутність зменшення корисності. Методичний підхід до проведення тесту на знецінення- дохідний підхід (метод дисконтування грошових потоків).

Рух основних засобів та інших необоротних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, а також коригування відображено у звітності таким чином:

Клас основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос
Земельні ділянки	60 825	-	-	-	-	-	60 825	-
Інвестиційна нерухомість	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	2 693 902	62 608	28953	-	-	36 892	2 722 855	99 500
Машини та обладнання	996 630	499 309	81869	5 067	5 067	83 494	1 073 432	577 736
Транспортні засоби	10 509	986	-	-	-	585	10 509	1 571
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	29 261	26 890	223	2 356	2 356	738	27 128	25 272
Багаторічні насадження	1 593	511	-	-	-	117	1593	628
Інші основні засоби	142	102	-	-	-	9	142	111
Передавальні пристрої,ремонти	35 520	10 593	12770	-	-	1 058	48 290	11 651
Малоцінні необоротні	129 158	48 305	28584	-	-	13 901	157 742	62 206
Інші необоротні мат.активи, аванси	242 080	27 697	-	26 153	11 171	13 533	215 927	30 059
Разом	4 199 620	677 001	152 399	33 576	18 594	150 327	4 318 443	808 734

Рух основних засобів та інших необоротних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, а також коригування відображено у звітності таким чином:

Клас основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос
Земельні ділянки	60 825						60 825	0
Інвестиційна нерухомість							0	0
Будинки, споруди та передавальні пристрої	2 722 855	99 500	53 939			38 319	2 776 794	137 819
Машини та обладнання	1 073 432	577 736	175 186	12 708	11 356	66 825	1 235 910	633 205
Транспортні засоби	10 509	1 571	4 452	746	746	487	14 215	1 312
Інструменти, прилади,	27 128	25 272	98	1 303	1 303	743	25 923	24 712
Багаторічні насадження	1 593	628	306	0	0	162	1 899	790
Інші основні засоби	142	111				12	142	123
Передавальні пристрої,ремонти	48 290	11 651	1 761			1 523	50 051	13 174
Малоцінні необоротні	157 742	62 206	20 098	0	0	17 920	177 840	80 126
Інші необоротні мат.активи, аванси	215 927	30 059	25 964	5 677	5 677	13 450	236 214	37 832
Разом	4 318 443	808 734	281 804	20 434	19 082	139 441	4 579 813	929 093

До складу «Інших необоротних матеріальних активів» Компанії включені:

1) Аванси на придбання основних засобів, тис. грн.:

	31.12.2023	31.12.2022
<i>Аванси на придбання основних засобів</i>	10 428	18 098
<i>Резерв на знецінення</i>	(2 237)	(2 577)
<i>Обладнання, не введене в експлуатацію</i>	1 224	--
<u>Балансова вартість</u>	<u>9 415</u>	<u>15 521</u>

2) Активи з права користування в тис. грн.:

	31.12.2023	31.12.2022
<i>Первинна вартість</i>	226 798	200 406
<i>Знос</i>	(37 832)	(30 059)
<u>Балансова вартість</u>	<u>188 966</u>	<u>170 347</u>

	31.12.2023	31.12.2022
Первинна вартість основних засобів, по яких був нарахований 100% знос, тис.грн.:	224 088	204 763

Балансова вартість основних засобів, які перебувають у заставі за кредитними договорами, тис. грн.	2 448 556	2 392 634
--	-----------	-----------

Амортизація за Основними засобами

Загальна сума амортизаційних нарахувань за основними засобами за рік, що закінчився 31 грудня, розподілена таким чином в тис.грн.:

<u>За видами витрат</u>	31.12.2023	31.12.2022
Адміністративні витрати	3 455	3 402
Витрати на збут	131 779	142 982
Інші операційні витрати	4 207	3 943
<u>Всього нараховано амортизації</u>	<u>139 441</u>	<u>150 327</u>
в т.ч. за активами з права користування (примітка 16)	13 450	13 533

7. Запаси

Нижче наведено інформацію про запаси Компанії на відповідні звітні дати у тис. грн.:

	31.12.2023	31.12.2022
Матеріали	16 677	18 040
МШЗ	8 150	7 212
Товари	1 987 004	1 726 485
<u>Всього</u>	<u>2 011 831</u>	<u>1 751 737</u>

Запаси відображаються за найменшою вартістю- собівартістю. Компанія на кожну звітну дату балансу на основі зібраних даних маркетинговим відділом здійснює моніторинг цін на товарні залишки, враховуючи поточні ринкові ціни. Договорами з Постачальниками передбачено повернення товару, по якому наближається термін вживання та який знецінився за якісними та ринковими характеристиками, тому Компанія резерв знецінення на товарні залишки не нараховує.

8. Торгівельна дебіторська заборгованість

Станом на відповідну дату торгова дебіторська заборгованість була представлена наступним чином у тис. грн:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Дебіторська заборгованість у т.ч.	<u>46 303</u>	<u>59 910</u>
за договорами оптової торгівлі	13 065	8 666
за договорами на виконання логістичних та маркетингових послуг	30 882	29 637
за договорами оренди	2 356	21 607
Резерв під очікуванні збитки	(1 985)	(2 438)
<u>Всього</u>	<u>44 317</u>	<u>57 472</u>

Перед початком роботи з новим клієнтом-оптовим покупцем товарів, Компанія застосовує внутрішню систему оцінки кредитоспроможності таких клієнтів і встановлює ліміт за строками індивідуально для кожного клієнта. Компанія застосовує практичний прийом, який не передбачає обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо Компанія 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 (логістичні, мерчандайзингові, маркетингові) остаточний розрахунок передбачено протягом 30 днів з моменту підписання Акту приймання передачі послуг або шляхом взаємозаліку за поставлений товар, у зв'язку з чим торгова дебіторська заборгованість за такими договорами є поточною.

За умовами договорів оренди з відповідним обслуговуванням передбачено аванс за орендою за останній місяць оренди та компенсація комунальних послуг на протязі 30 днів від дати підписання акту про надання відповідних послуг.

Резерв під очікуванні 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 (в тисячах гривень):

<u>Залишок на 31.12. 2022 року</u>	<u>2 438</u>
За рахунок резерву погашено	--
Донараховано (зменшено) резерву	(453)
<u>Залишок на 31 грудня 2023 року</u>	<u>1 985</u>

9. Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом

Станом на відповідні дати дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлено таким чином в тис. грн:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Заборгованість за розрахунками з ПДВ	4 921	4 772
Інші податки	2 379	2 665
<u>Всього</u>	<u>7 300</u>	<u>7 437</u>

За розрахунками з бюджетом резерв не формується.

10. Аванси видані

Станом на відповідні дати дебіторська заборгованість за авансами виданими представлені таким чином в тис. грн:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Аванси видані за товар (послуги) без ПДВ	88 269	52 740
Резерв знецінення	(4 875)	(5 245)
<u>Всього</u>	<u>83 394</u>	<u>47 495</u>

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

Залишки та зміни резерву знецінення заборгованість за виданими авансами постачальникам представленні по періодам таким чином у тис.грн.:

У складі	Оборотних активів	Необоротних активів	загально
<u>Залишок на 31.12.2022 року</u>	<u>5 245</u>	<u>2 577</u>	<u>7 821</u>
Донараховано (зменшено) резерву 100%	(370)	(340)	(710)
<u>Залишок на 31.12.2023</u>	<u>4 875</u>	<u>2 237</u>	<u>7 111</u>

11. Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на відповідні дати інша поточна дебіторська заборгованість представлено таким чином в тис. грн.:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Заборгованість Фонду соц. захисту	-	41
Розрахунки за претензіями	1 190	1 716
Резерв під очікувані збитки	(1 190)	(1 696)
Передплата митним органам та інші фінансові активи	3 539	2 045
<u>Всього</u>	<u>3 539</u>	<u>2 106</u>

Розрахунки за претензіями включають:

- грошові кошти на рахунках неплатоспроможних банків, за якими розпочато процедуру ліквідації;
- передплата постачальнику-банкруту, за якою подано позив до суду;
- суми за податковими накладними, не зареєстрованими постачальником у відповідності законодавству, за якими надані претензії згідно умов договорів постачання.

Такі кошти рекласифіковані до розрахунків за претензіями та визнані як сумнівна заборгованість із створенням відповідного резерву.

Залишки та зміни резерву під очікувані кредитні збитки щодо іншої дебіторської заборгованості за періоди була представлена наступним чином у тис. грн:

<u>Залишок на 31.12.2022</u>	<u>1696</u>
Донараховано(зменшено) резерву	--
Списано заборгованість за рахунок резерву	(506)
<u>Залишок на 31.12.2023</u>	<u>1190</u>

12. Грошові кошти

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

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Залишки на рахунках в іноземній валюті за курсом НБУ	28	27
Залишки на рахунках в гривні	8 216	322
Залишки готівки в касі	3 330	2 989
Грошові кошти у дорозі (інкасація та еквайринг)	14 132	19 792
<u>Всього</u>	<u>25 706</u>	<u>23 130</u>

Резерв під очікувані кредитні збитки на грошові кошти в банках не нараховується за не суттєвістю таких сум.

Справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

13. Інші оборотні активи

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

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Податковий кредит, не включений до Декларацій з ПДВ	6 170	4 939

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

14. Капітал

Нижче описані характер і мета кожного елемента капіталу:

Елемент капіталу	Опис і мета
<i>Статутний капітал</i>	<i>Затверджений, випущений і повністю сплачений акціонерний капітал Компанія.</i>
<i>Капітал у дооцінках</i>	<i>Дооцінка(уцінка у межах попередньої дооцінки) ОЗ</i>
<i>Нерозподілений прибуток</i>	<i>Всі інші чисті прибутки і збитки та операції з учасниками (наприклад, дивіденди), не визнані в іншому місці.</i>

Станом на звітні дати елементи капіталу були представлені таким чином (тис.грн):

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Статутний капітал	40 000	40 000
Капітал у дооцінках	2 098 715	2 098 715
Нерозподілений прибуток	283 408	281 413
<u>Власний капітал</u>	<u>2 422 123</u>	<u>2 420 128</u>

Затверджений, випущений і повністю сплачений статутний капітал Компанії за станом на 31 грудня 2023 року був представлений таким чином (в тисячах гривень):

Засновники	Частка	Сума
Музалев Б.В.	60%	24 000
Музалев М.В.	40%	16 000

Капітал у дооцінках, сформовано за рахунок дооцінки (уцінки) нерухомості та транспортних засобів згідно звіту незалежного експерта на дату переходу на МСФЗ (Примітка 6).

За підсумками 2023 року Компанія отримала чистий прибуток в сумі 1 995 тис. грн., за 2022 рік – 17 540 тис. грн. Нерозподілений прибуток, розрахований за даними фінансової звітності за МСФЗ, доступний до розподілу учасниками, але Компанія не оголошувала та не здійснювала виплати дивідендів та формування резервного фонду за роки, що закінчилися 31.12.2023 року.

15. Кредити

Кредити, надані банківськими структурами, на звітні дати були представлені наступним чином у тис. грн:

Умови та строки погашення кредитів у 2023 році

Кредитор	Валюта	Ефективна відсоткова ставка	Строк погашення	Усього, тис.грн	у т.ч. довгострокова	у т.ч. поточна за довгостроковою	у т.ч. короткострокова
АТ"ОТП Банк" (код - 263036463)	USD, EUR, UAH	поточна ринкова	22.10.2026	200 000	200 000	-	-
АТ "ОТП Банк" (код -263036463)	USD, EUR, UAH	поточна ринкова (13%-20%)	22.10.2026	295 700	295 700	-	-
АТ"ПУМБ"	UAH	22 %	22.03.2028	190 000	190 000	-	-
ПАТ«Райффайзен БанкАваль» (код23876031)	UAH	поточна ринкова (13%-20%)	01.10.2024 01.10.2024 01.10.2026 24.01.2024 24.01.2024	13 727 1 461 15 889 116 552 6 000	15 889	13 727 1 461	116 552 6 000
ВАТ "Кредо банк" (код -09807862)	UAH	17,5 %	08.12.2028	50 000	50 000	-	-
ПАО "Креди Агриколь Банк"	UAH	12% и14,5%, 18,5 %	13.07.2026 30.04.2024	76 000 9 302	76 000	9 302	
Всього				974 631	827 589	24 490	122 552

Умови та строки погашення кредитів у 2022 році

Кредитор	Валюта	Ефективна відсоткова ставка	Строк погашення	Усього, тис.грн	у т.ч. довгострокова	у т.ч. поточна за довгостроковою	у т.ч. короткострокова
АТ"ОТП Банк" (код - 263036463)	USD, EUR, UAH	поточна ринкова	22.10.2026	164 000	164 000	-	-
АТ "ОТП Банк" (код -263036463)	USD, EUR, UAH	поточна ринкова (13%-20%)	22.10.2026	299 700	299 700	-	-
АТ"ПУМБ"	UAH	17,5%	20.04.2023	201 250	-	201 250	-
ВАТ "МТБ" (код - 23988497)	UAH	18 %	10.11.2023	385	-	-	385
ПАТ«Райффайзен БанкАваль» (код23876031)	UAH	поточна ринкова (13%-20%)	20.01.2023 01.10.2024, 01.10.2026	158 632	55 080	-	103 552
ВАТ "Кредо банк" (код -09807862)	UAH	19 %	09.11.2023	40 000		40 000	-
ПАО "Креди Агриколь Банк"	UAH	12% и14,5%, 18,5 %	10.11.2023 13.07.2026, 30.04.2024	129 000	100 000		29 000
Всього				992 967	618 780	241 250	132 937

Відсотки за позиками виплачуються на щомісячній основі в строки за договорами без затримки.

Кредитні договори встановлюють низку обмежень і вимог до Компанії. У разі порушення Компанією будь-яких вимог або недотримання будь-яких обмежень, кредитори мають право при настанні певних обставин (прострочення погашення грошових зобов'язань, перевищення залишком 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 Компанія спроможна своєчасно обслуговувати всі наявні на кінець звітного періоду кредитні зобов'язання.

16. Оренда

Компанія як орендар

Компанія має орендні договори, зокрема з оренди нерухомості, земельних ділянок та обладнання. За договорами оренди Компанія не має права викупу об'єктів оренди після закінчення терміну оренди.

Починаючи з 01.01.2019 року активи з права користування і зобов'язання за договорами оренди визнаються відповідно до вимог МСФЗ 16 «Оренда». Орендні платежі дисконтуються з використанням відсоткової ставки додаткових запозичень орендаря або середня за попередній місяць процентна ставка за довгостроковими кредитами банку у відповідній валюті для суб'єктів господарювання, опублікована на офіційному сайті НБУ (<https://bank.gov.ua/>), якщо припустиму ставку відсотка в оренді не можна легко визначити. Компанія не визнає актив з права користування та орендні зобов'язання до оренди зі строком до 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. Земельні ділянки, які знаходяться у комунальній власності, отриманих в оренду строком на 12 місяців, та за якими сплачує до бюджету плату за користування земельними ділянками (оренду) відповідно до Податкового кодексу України, зобов'язання щодо плати за землю обліковуються у складі «Інших податків» та відносяться до витрат відповідного періоду нарахування.

Активи з права користування визнаються в Балансі (Звіт про фінансовий стан) у складі необоротних активів (Примітка 6).

Інформацію про рух активів з права користування, орендних зобов'язань та витрат наведено нижче.

Актив з права користування (в тис. грн.)	31.12.2023	31.12.2022
<u>Первісна вартість</u>		
На початок року	200 406	223 955
Зміна умов договору(в т.ч. нові договори)	27 036	-
Припинення договору	-644	-23 549
На кінець року (примітка 6)	226 798	200 406
<u>Накопичений знос</u>		
На початок року	-30 059	-27 697
Знос за період	-13 450	-13 533
Зміна умов договору оренди	5 582	
Припинення договору	95	11 171
На кінець року (примітка 6)	-37 832	-30 059
<u>Балансова вартість</u>		
На початок року	170 347	196 258
На кінець року	188 966	170 347

Орендні зобов'язання (в тис.грн)	31.12.2023	31.12.2022
<u>Зобов'язання з оренди на початок року, в т.ч.</u>	<u>187 631</u>	<u>209 581</u>
Довгострокові зобов'язання (примітка 17)	180 726	200 082
Поточні зобов'язання (примітка 18)	6 905	9 500
Зміни умов орендного договору (у т.ч.нові договори)	31 217	-23 549
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	28 128	28 383
Нараховані орендні платежі(податки) до сплати	-34 717	-32 223
<u>Зобов'язання з оренди на кінець року, в т.ч.</u>	<u>212 259</u>	<u>187 631</u>
Довгострокові зобов'язання (примітка 17)	203 797	180 726
Поточні зобов'язання (примітка 18)	8 462	6 905
Орендні витрати(в тис. грн)	2023	2022
Амортизація активу з права користування (примітка 6)	-13 450	-13 533
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди (примітка 26)	-28 128	-28 383
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою (примітка 23,25)	-43 044	-62 141
Витрати, пов'язані з орендою малоцінних базових активів (примітка 23,25)	-11 414	-10 480
Змінні орендні платежі, не включені до зобов'язань (примітка 23,25)	-35 937	-9 987
<u>Всього</u>	<u>-131 973</u>	<u>-125 274</u>

Компанія як орендодавець

Компанія здійснює операції передачі в оренду нерухомості та обладнання з подальшим обслуговуванням такого майна, що зменшує ризики його псування. Вартість власного нерухомого майна, переданого в оренду, складає 1 857 900 тис. грн.

Компанія укладає угоди з орендарями, які класифіковані як операційна оренда, оскільки не передає всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

Всі договори оренди переглядаються щороку, окрім довгострокового договору оренди на об'єкт Торгового центру строком -до 2032 р.

Орендні платежі за такими договорами станом на 31.12.2023 представлені наступним чином:

- що підлягає сплаті протягом одного року - 600 000 тис. грн;
- що підлягає сплаті від двох до п'яти років - 338 020 тис. грн;
- що підлягає сплаті понад п'яти років - 338 020 тис. грн.

Дохід від орендних операцій представлений у фінансовій звітності таким чином :

	2023	2022
Дохід від операційної оренди (обладнання, транспорт)	111 407	111 007
Дохід від операційної оренди (нерухомість)	490 169	368 978
Дохід від наданих послуг з обслуговування майна	23 750	35 433
<u>Всього</u>	<u>625 326</u>	<u>515 419</u>

17. Довгострокові зобов'язання

Станом на звітні дати стаття балансу «Довгострокові кредити банків» представлена наступним чином у тис. грн.:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Кредити банків (примітка15)	827 589	618 780

Станом на звітні дати стаття балансу «Інші довгострокові зобов'язання» представлена з суми орендних зобов'язань Компанії, визнаних за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату звітності та розрахованих за ставкою 18% (продлонговані договори у 2022 році, новий договір у 2023 – за ставкою 18% (у тис. грн.):

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Зобов'язання за договорами оренди за амортизованою вартістю (примітка16)	203 727	180 726

18. Короткострокові кредити банків та Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

Станом на звітні дати стаття балансу «Короткострокові кредити банку» представлена наступним чином у тис. грн.:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Кредити банків (примітка15)	122 552	132 937

Станом на звітні дати стаття балансу «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» представлена наступним чином у тис. грн.:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Поточна за довгостроковими кредитами банків (примітка 15)	24 490	241250
Поточні зобов'язання за договорами оренди (примітка 16)	8 462	6 905
Поточна заборгованість за договором займу	--	6 600
<u>Всього</u>	<u>32 952</u>	<u>254 755</u>

19. Кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання

Станом на звітні дати стаття балансу «Торгова кредиторська заборгованість за товари, роботи (послуги)» представлена наступним чином у тис.грн:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
<u>Торгова кредиторська заборгованість , ут.ч.</u>	<u>352 539</u>	<u>318 838</u>
з вітчизняними Постачальниками	303 262	276 448
з іноземними Постачальниками	49 277	42 390

Станом на звітні дати стаття балансу «Заборгованість за розрахунками з бюджетом» представлена наступним чином у тис. грн:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Податок на прибуток	332	737
Податок на нерухоме майно	2 262	2 442
Прибутковий податок	580	604
Акцизний податок	704	818
Інші	35	107
<u>Всього</u>	<u>3 913</u>	<u>4 708</u>

Станом на звітні дати стаття балансу «Заборгованість за одержаними авансами» представлена наступним чином у тис. грн:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Аванси отримані без ПДВ, в т.ч.	38 764	31 441
За договорами оренди	36197	28631
За товар	2567	2506
Інші	-	304

Станом на звітні дати стаття балансу «Поточні забезпечення» представлена наступним чином у тис. грн:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Резерви на виплати відпусток	4 461	4 325

Резерв забезпечення на виплату невикористаних відпусток працівникам Компанії переглядати 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 Компанії щорічної відпустки і середньоденної оплати праці працівників.

Станом на звітні дати стаття балансу «Інші поточні зобов'язання» представлена наступним чином у тис. грн:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Заборгованість за договором позики (зворотна, безвідсоткова, «за вимогою»)	1 869 313	1 489 757
Інші	59	79
Всього	1 869 372	1 489 836

20. Дохід від продажу товарів

Дохід Компанії від реалізації за рік, що закінчився 31 грудня становила:

(в тисячах гривень)	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Дохід від оптової торгівлі	669 808	565 214
Дохід від реалізації товарів у роздріб	1 076 638	994 368
Всього	1 746 446	1 559 582

21. Собівартість реалізованих товарів

Собівартість реалізованих товарів та послуг за рік, що закінчився 31 грудня, була представлена наступним чином:

(в тисячах гривень)	<u>2023 р</u>	<u>2022 р</u>
Собівартість реалізованого товару	1 684 866	1 455 826
Транспортні витрати	45 113	25 430
Всього	1 729 979	1 481 225

22. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким

ЧИНОМ:

	<u>2023 р</u>	<u>2022 р</u>
Витрати сировини та матеріалів	613	252
Заробітна плата	38 385	31 412
Відрахування ЕСВ	6 414	6 287
Амортизація ОЗ,НА (примітка 5,6)	5 000	8 953
Касове обслуговане	14 537	13 342
Зв'язок	2 654	2 378
Обслуговане та ремонт обладнання	4 154	2767
Інші	11 385	7 240
Всього	<u>83 142</u>	<u>72 631</u>

23. Витрати на збут

Витрати на збут за відповідний період, були представлені таким чином у тис. грн.:

	<u>2023 р</u>	<u>2022 р</u>
Витрати пакувальних матеріалів та сировини	6 891	5 526
Витрати на палива та електроенергії	121 267	92 579
Будівельні матеріали	1 659	560
Запасні частини	5 773	3152
Водопостачання	1 828	2 667
Заробітна плата	55 468	58 869
Відрахування ЕСВ	12 144	12 965
Амортизація ОЗ та НА (примітка 5,6)	136 491	151 239
Амортизація активу з права користування (примітка 6,16)	9 242	9590
Ремонт обладнання	11 267	8528
Реклама	1 907	1 423
Орендні * та комунальні витрати	63 695	45 846
Зв'язок	342	319
Технічне обслуговане обладнання	15 852	12 984
Дератизація, дезінфекція	669	305
Резерв відпусток	135	135
Інші	4 048	3 529
Всього	<u>448 678</u>	<u>410 216</u>

*в тому числі витрати на оренду за малоцінними базовими активами, короткостроковими договорами та змінні платежі за договорами оренди (примітка 16)

24. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за відповідний звітний період були представлені таким чином у тис.грн.:

	<u>2023 р</u>	<u>2022 р</u>
Дохід від оренди та допоміжних послуг (примітка 16)	625 326	515 419
Маркетингові послуги (логістичні, бонуси)	165 218	141 601
Дохід від списання кредиторської заборгованості	33 255	11 381
Інші	2 367	577
Всього	<u>826 166</u>	<u>668 978</u>

25. Інші операційні витрати

	<u>2023 р</u>	<u>2022 р</u>
Орендні * та комунальні витрати	37 866	37 513
Податки	24 000	15 723
Курсова різниця (нетто-основа)	2 000	6 768
Штрафи, пені	2 796	621
Нестачі	6 580	1 601
Амортизація активу з права користування (примітка 6,16)	4 207	3 943
Інші	12 062	2 591
<u>Всього</u>	<u>89 511</u>	<u>68 760</u>

*в тому числі витрати на оренду за малоцінними базовими активами, короткостроковими договорами та змінні платежі за договорами оренди (примітка 16)

26. Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи за відповідний період, представлені таким чином у тис. грн:

	<u>2023 р</u>	<u>2022 р</u>
Дохід від припинення зобов'язань з оренди		5 732

Фінансові витрати за відповідний період, представлені таким чином у тис. грн:

	<u>2023 р</u>	<u>2022 р</u>
Відсотки за банківськими кредитами	189 398	150 311
Відсотки за зобов'язаннями з оренди (примітка 16)	28 128	28 383
Амортизація дисконту за договором займу	--	858
<u>Всього</u>	<u>217 526</u>	<u>179 552</u>

27. 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 тис.грн.:

	<u>2023 р</u>	<u>2022 р</u>
Поточний податок на прибуток	3 208	4 805
Відстрочений податок на прибуток	(209)	(467)
<u>Витрати з податку на прибуток</u>	<u>3 418</u>	<u>4 338</u>

Інформацію про рух відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань в звітності за рік, що закінчився 31.12.2023 року наведено наступним чином, тис.грн:

	<u>2023 р</u>	<u>2022 р</u>
<u>Відстрочені податкові активи станом на початок звітного періоду</u>	<u>2 356</u>	<u>1 889</u>
Нараховані відстрочені податкові активи (резерви очікуваних кред. збитків) та коригування	(504)	467
<u>Відстрочені податкові активи станом на кінець звітного періоду</u>	<u>1 852</u>	<u>2 356</u>

28. Зміни в зобов'язаннях, що обумовлені фінансовою діяльністю

Вид зобов'язань	01.01.2023	Грошовий потік	Зміна валютних курсів	Договори нові/припинені	Інше	31.12.2023
Довгострокові відсоткові кредити (Примітка №15,17)	618 780	233 300			-24 491	827 589
Довгострокові зобов'язання з оренди (Примітка №16,17)	180 726	0		31217	-8 146	203 797
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язання-оренда (Примітка №16, 18)	6 905	0			1 557	8 462
Короткострокові відсоткові кредити (Примітка № 15,18)	132 937	-10 385				122 552
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язання-кредити, займи (Примітка №15)	247 850	-247 850			24 491	24 491
Безвідсоткові займи до вимоги (Примітка №19)	1 489 757	401 606		-22050		1 869 313
Відсотки за кредитами (Примітка №26)	0	-189 398			189 398	0
Похідні інструменти	—	—	—		—	
Всього зобов'язання від фінансової діяльності	2 676 955	187 273	0	9 167	182 809	3 056 204

Вид зобов'язань	01.01.2022	Грошовий потік	Зміна валютних курсів	Договори нові/припинені	Інше	31.12.2022
Довгострокові відсоткові кредити (Примітка №15,17)	937 409	-117 379			-201 250	618 780
Довгострокові зобов'язання з оренди (Примітка №16,17)	200 082	0		-12378	-6 978	180 726
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язання-оренда (Примітка №16,18)	9 500	0		-5733	3 138	6 905
Короткострокові відсоткові кредити (Примітка № 15,18)	73 552	59 385				132 937
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язання-кредити, займи (Примітка №15,18)	80 742	-34 997			202 105	247 850
Безвідсоткові займи до вимоги (Примітка №19)	912 179	583 487		-5909		1 489 757
Відсотки за кредитами (Примітка №26)	0	-150 311			150 311	0
Похідні інструменти	—		—		—	—
Всього зобов'язання від фінансової діяльності	2 213 464	340 185	0	-24 020	147 326	2 676 955

У стовпці «Інше» представлені суми за результатом рекласифікації частини довгострокових процентних зобов'язань, позик та оренди у категорію короткострокових з часом. Також до цього стовпця включено нараховані відсотки за процентними кредитами та нараховані суми податків/орендних платежів за Договорами довгострокової оренди. Товариство класифікує сплачені відсотки як грошові потоки від фінансової діяльності.

29. Умовні та контрактні зобов'язання

Судові процеси

У ході своєї діяльності Компанія залучається до різних судових процесів. На думку управлінського персоналу, результати цих судових процесів не матимуть суттєвого впливу на фінансовий стан та результати операційної діяльності Компанія.

Непередбачені 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 Компанії має також трактування законодавства Податковими органами. Нерідко Податкові органи дають податкові роз'яснення які протирічать один одному.

Також суттєвий вплив на діяльність Компанії здійснює постійні запити від податкових органів з приводу взаємовідносин з постачальниками, зупинки реєстрації податкових накладних наданих на адресу Компанії з боку Постачальників.

Хоча Керівництво Компанії 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.

Капітальні контрактні зобов'язання.

Контрактні зобов'язання на придбання основних засобів становили станом на 31 грудня 2022 року – 17 841 тис. грн. виконані у 2023 році у повному обсязі.

Договори поруки за третіх осіб

Компанія виступає у якості фінансового і майнового поручителя у спільних договорах кредитування разом із компаніями -ліцензіатами – ПП «Таврія плюс» та ПП «Таврія-І».

Такі договори не були визнані у фінансовій звітності компанії, оскільки сума забезпечень не перевищує кредиторську заборгованість Компанії перед ПП «Таврія-плюс» за договорами позики (Примітка 19). Також такі забезпечення надані спільно з кількома поручителями, тому керівництво Компанії вважає настання події з виплати зобов'язань малоімовірним.

Зобов'язання за Програмою лояльності

Компанія підтримує Програму лояльності «КлеверБонус» - це організований маркетинговий проект, призначений для отримання Учасниками Програми бонусів, якими можна скористатися як знижкою на товар. Бал-умовна розрахункова одиниця, яка зараховується на карту Учасника відповідно до затвердженого коефіцієнту і правил нарахування Балів у рамках Програми. Правило відповідності балів і гривень: 1 бал = 0, 01 грн. Нарховані Бали не можуть бути переведені в грошовий еквівалент і виплачені Учасникові готівковими коштами. Справедлива вартість бонусних одиниць визначається, виходячи з умов затвердженої програми лояльності, з урахуванням статистичного аналізу

погашення бонусних одиниць. Справедлива вартість наданих бонусних одиниць відноситься на майбутній період і визнається умовним зобов'язанням **як знижка до виручки, при умові її використання в строк**, без визнання у фінансовій звітності.

30. Операції із пов'язаними сторонами

У ході своєї звичайної діяльності Компанія здійснює операції із пов'язаними сторонами. Сторони вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Пов'язані сторони включають засновників, членів основного управлінського персоналу та членів їх сімей, та компанії, що знаходяться під контролем з боку акціонерів, або на діяльність яких останні суттєво впливають. Для Компанії пов'язаними сторонами є:

- ТОВ «Вега»
- ТОВ «Ятрань»
- ТОВ «Кітой»
- ТОВ «Світоч»
- ПКФ «Мрія» у вигляді ТОВ
- ПП «Ангара Кампані»
- ТОВ "ТОРГОВО-ПРОМИСЛОВА КОМП. "БІМС"
- ПП «Травень»
- ТОВ «ТРК ОСК»
- ТОВ «Сади перемоги»
- ТОВ «Енергосила»
- ПП «Гагаріно»
- ключове керівництво Компанії
- Засновники

Операції з пов'язаними сторонами представлені таким чином у тис.грн:

	<u>2023 р</u>	<u>2022 р</u>
Оренда нерухомості та ВЄР	33 412	31 007
Транспортні послуги	2 350	3 093
Постачання товару та тмц	1 119	810
Всього отримано (без ПДВ)	36 881	34 910
Доход від операцій оренди нерухомості та обладнання та їх обслуговуванню (з ПДВ)	3 495	3 495
Позики отримані на зворотній основі	22 410	610
Сальдо розрахунків з пов'язаними сторонами, у тис.грн.:	<u>2023 р</u>	<u>2022 р</u>
Дебіторська заборгованість за оренду та послуги	7 476	4 268
Дебіторська заборгованість за наданими авансами (у тч ПДВ)	60 722	22 993
Кредиторська заборгованість за послуги (товар)	14 458	8 131
Кредиторська заборгованість за отриманими позиками	6 420	0

31 . Операції з управлінським персоналом

Винагорода основному управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами, що складаються тільки із основної заробітної плати, в тис. грн.:

2022 р. - 4 317

2023 р. - 7 498

Основний управлінський персонал – це особи, які мають повноваження та є відповідальними, прямо або опосередковано, за планування, керівництво і контроль за діяльністю Компанії. В 2023 році до складу ключового управлінського персоналу входили 3 вищих посадових особи .

32 . Управління ризиками

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії, є ризик ліквідності, валютний ризик та кредитний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків стисло викладені нижче.

Кредитний ризик

Кредитний ризик Компанії, що пов'язаний з дебіторською заборгованістю, є обмеженим, адже керівництво здійснює постійний моніторинг кредитоспроможності покупців. Компанія не вимагає застави щодо своїх фінансових активів. Кредитний ризик Компанії пов'язаний з дефолтом покупців за їх зобов'язаннями та обмежується балансовою вартістю дебіторської заборгованості і грошових коштів та їх еквівалентів.

Грошові кошти оцінюються з мінімальним кредитним ризиком, оскільки розміщені у фінансових установах, які на даний момент мають мінімальний ризик неплатоспроможності. Також Компанія піддається ризику того, що клієнт може не оплатити або не виконати свої зобов'язання в строк перед Компанією, що в результаті призведе до фінансових збитків Компанії. Компанія 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 Компанії. Істотні непогашені залишки переглядаються на постійній основі. Компанія формує резерв на знецінення, який є оцінкою можливих очікуваних збитків стосовно торгівельної дебіторської заборгованості. Компанія використовує рівень кредитного ризику дебіторською заборгованості до таких факторів : прострочення більш 90днів або відсутність руху понад 365 днів-100%.

Концентрація кредитних ризиків

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія мала двох контрагентів, за якими суми залишків та доходи становили суттєвий відсоток операцій.

1. Компанія-ліцензіат:

- частка доходу становила 91% від загального обсягу оптових продаж.
- частка доходу з надання послуг операційної оренди – 61%.
- індивідуальна заборгованість цього контрагента склала 30% від загальної суми дебіторської заборгованості.

2. Компанія-орендар за довгостроковим договором:

- частка доходу з надання послуг операційної оренди становила 12%.
- кредиторська заборгованість за отриманими авансами індивідуально перед цим контрагентом склала 85% .

Валютний ризик

Компанія проводить свої операції переважно в наступних валютах:

українська гривня	- 81 %,
долар США	- 4 %
євро	- 15%

Обмінні курси цих валют по відношенню до гривні, що встановлені Національним банком України, були наступними:

	<u>USD</u>	<u>EURO</u>
На 31 грудня 2023 року	37,9824	42,2079
Середній курс за 2023 рік	36,57	39,56
На 31 грудня 2022 року	36.5686	38.9510
Середній курс за 2022 рік	32.34	33.98

Валютний ризик, який потенційно може мати найбільший вплив на фінансовий результат Компанії, пов'язаний із наявністю торгової кредиторської заборгованості. Процедури Компанії з управління валютним ризиком включають постійний моніторинг динаміки валютних курсів на валютних ринках. Оскільки кредиторська заборгованість Компанії у іноземній валюті на кінець звітного періоду не перевищує 49 277 тис. грн. Мах збитки від зміни курсів в діапазоні наведених коливань не повинні перевищувати 10 % на 2023 рік : $49\,277 * 10\% = 4\,927$ тис. грн.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності, який притаманний діяльності Компанії, виникає у разі недостатності ліквідних активів для виконання зобов'язань, за якими настають терміни погашення. Для управління цим ризиком Компанія 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 Компанія 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

Нижче наведена інформація з аналізу фінансових зобов'язань Компанії за відповідними групами строків на основі періоду, що залишився до дати погашення контрактних недисконтованих платежів (з врахуванням відсотків):

31.12.2023	до 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	більше 5 років	всього
Кредити		150 175	997 446		1 147 622
Оренда		8 462		534 215	542 677
Кредиторська заборгованість за товари	352 539				352 539
Кредиторська заборгованість з бюджетом	3 914	-	-	-	3 914
Інші поточні зобов'язання		1 869 313			1 869 313
31.12.2022	до 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	більше 5 років	всього
Кредити		405 544	972 582		1 378 126
Оренда		6 905		534 215	541 120
Кредиторська заборгованість за товари	318 838				318 838
Кредиторська заборгованість з бюджетом	4 708	-	-	-	4 708
Інші поточні зобов'язання		1489 830			1 489 830

Управління капіталом

Компанія 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 Компанії. Управління здійснюється за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів.

Співвідношення позикових і власних коштів на звітну дату представлено наступним чином, у тис. грн:

	31.12.2023	31.12.2022
Кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1 031 386	799 506
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	2 384 556	2 204 669
Грошові кошти та їх еквіваленти	-25 706	-23 130
Чисті позикові кошти	3 390 236	2 981 045
Власний капітал	2 422 123	2 420 128
Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу	1,4	1,23

33. Події після дати балансу

Після звітної дати відбулося такі суттєві події, що вимагають, на думку управлінського персоналу, додаткового розкриття у цій фінансовій звітності відповідно до МСФЗ.

В червні 2024 року в результаті ракетної попадання частково пошкоджена будівля складського приміщення в м.Одеса, але це не мало впливу на безперервність діяльності. Відновлювальні роботи проводяться, інформація щодо такого пошкодження надано до державного реєстру збитків, які визначаються шляхом стандартизованої оцінки таких пошкоджень для їх подальшої реєстрації.

Керівництво вважає зазначені події такими, що не потребують коригуванню звітного періоду та сподівається що й надалі, воєнний стан не буде мати суттєвий вплив на фінансовий стан Компанії та безперервність її діяльності.

Компанія затвердила фінансову звітність станом на 31 грудня 2023 року і за рік, що закінчився датою 29 листопада 2024 року .

Від імені керівництва



Директор

29.11.2024 р.

Карандо В.В. _____

Бухгалтер Попова О.М. _____

Звіт з управління

2023

Опис бізнесу та структура

Товариство з обмеженою відповідальністю "Таврія - В" створено у 1992 році.
ЗАСНОВНИКІ ПІДПРИЄМСТВА

МУЗАЛЕВ МИХАЙЛО ВІКТОРОВИЧ, Країна громадянства: Україна,
МУЗАЛЕВ БОРИС ВІКТОРОВИЧ, Країна громадянства: Україна,

Еволюція фірми - шлях від торгового павільйону до сучасної мережі супермаркетів з європейським рівнем сервісу.

У 1997 році ТОВ «Таврія-В» вперше у південному регіоні України, та навіть в цілому в країні розпочало діяльність магазину нового зразка з широким асортиментом товару та впровадженням системи самообслуговування.

У липні 2004 року у центрі престижного району Одеси - Таїровському було відкрито новий торговельний центр «Вузівський» з площею понад 20 тис. кв. м. Оригінальний проект, величезна парковка, велика площа стали факторами справжнього успіху цього торговельного об'єкту. Під скляним куполом розташовано кафе місткістю 500 осіб. Цей торговельний комплекс ТОВ «Таврія-В» використовує як для проведення особистого користування (роздрібною торгівлі продовольчими та супутніми товарами) так і надання в оренду іншим підприємствам.

У жовтні 2004 року ТОВ "Таврія - В" здивувала покупців відкриттям у самому історичному центрі Одеси, на Грецькій площі ще одного торговельного об'єкту, який окрім усього включав величезний ресторан швидкого харчування. У 2018 році було проведено повну реконструкцію та осучаснення ресторану. В обслуговування відвідувачів використовується сучасна система самообслуговування free-floog. Цей торговельний комплекс ТОВ «Таврія-В» використовує як для проведення особистого користування (роздрібною торгівлі продовольчими та супутніми товарами) так і надання в оренду іншим підприємствам.

В 2005 році компанією «Таврія-В» було вперше розпочата діяльність щодо впровадження private label.

У 2007 році в найбільш престижному районі Одеси - Аркадія був відкритий великий концертно-виставковий торговельний центр «Сади Перемоги» загальною площею понад 20 тис. кв. м.

ТОВ «Таврія-В» одержує доходи від зазначеного ТЦ шляхом надання в оренду та комплексного обслуговування орендарів, надаючи їм послуги з рекламного просування, технічного обслуговування та т.і.

У 2007 році ТОВ «Таврія-В» розпочало діяльність у місті Миколаїв та побудувало торговельно-розважальний комплекс площею більш ніж 30 тисяч кв. м.

У 2008 році, незважаючи на вплив світової фінансової кризи та обмеження доступу до кредитних ресурсів, ТОВ «Таврія-В» вдалося завершити будівництво та відкрити 3 (три) торговельних центра: у м. Одеса, м. Білгород-Дністровський, м. Ізмаїл.

Компанія, безумовно зробила свій внесок у розвиток транспортної інфраструктури Одеської області, відкривши новий автобусний термінал у м. Білгород-Дністровський, на території торговельного центру «Таврія- В», на вулиці Тимчішина, 8.

Торговельний центр «Суворівський», який відчинив двері для покупців у вересні 2012 року став довгоочікуваним подарунком як для одеситів, що проживають в одному з найбільших мікрорайонів міста - селищі Котовського, так і для мешканців всього Комінтернівського району Одеської області.

«Таврія-В» - перша компанія у південному регіоні України, що надала в 1999 році своїм покупцям можливість скористатися послугами служби доставки та здійснювати покупки у віртуальному продовольчому магазині. Щодня до служби доставки «Таврія- В» надходять тисячі замовлень через інтернет (tavriav.ua) та за телефоном. Серед постійних покупців служби доставки «Таврія В» - готелі, ресторани, розважальні комплекси, офіси, судноплавні і авіакомпанії, великі експедиторські компанії, елітні фітнес-клуби, лікарні, а також школи, дитячі комбінати, приватні особи.

Найбільш активні торговельні мережі почали впроваджувати каси самообслуговування, орієнтуючись на Self-checkout. Зазначену технологію, як інноваційний сервіс-проект вже кілька років (з 2014 року) активно використовує компанія «Таврія В». Сплатити за покупку на терміналі самообслуговування можна за допомогою платіжної карти, а також здійснити NFC-платежі систем Apple Pay, Android Pay та Samsung Pay. На сьогоднішній день у магазинах мережі «ТАВРИЯ В» працюють self-checkout термінали.

Взагалі, у період карантину ставлення покупців до оплати готівкою змінилося. Все більше оплат стало проводитись онлайн через мобільні платіжні програми за допомогою банківських карт, зокрема безконтактних. У цей період фахівці компанії «ТАВРИЯ В» почали реалізацію пілотного проекту з тестування інноваційного сервісу безконтактних платежів на основі автоматичного розпізнавання осіб FacePay24. Відтепер сплатити покупки можна просто, подивившись у спеціальну камеру, яка встановлена поруч з касою.

Іншим перспективним напрямом для ритейлерів на продуктовому ринку України є використання e-commerce. Хоча частка клієнтів, які замовляють продукти харчування через Інтернет, у сучасних умовах є незначною, ця технологія дає можливість збільшити обсяг реалізованої продукції у середньостроковій та

довгостроковій перспективі. Спеціалісти вважають, що у подальшому запровадження інноваційних технологій та зростання попиту на замовлення їжі через Інтернет приведуть до збільшення продажів продуктів, які були замовлені через цифрові канали.

Мережа «Таврія В» продовжує розвивати власний онлайн-магазин tavriav.ua, Послугами цього сервісу, який компанія впровадила вперше у Південному регіоні України ще у 1999 році мають можливість скористатися покупці мережі у всіх регіонах, де присутні магазини «Таврія В».

Враховуючи сучасні тенденції, продуктові мережі в Україні почали активно запроваджувати інноваційні технології у сфері цифрового маркетингу.

Саме зростання популярності технології Big Data спонукало компанію «Таврія В» запровадити даний підхід для комплексного аналізу великих масивів інформації з метою оптимізації взаємовідносин з цільовою аудиторією та побудови персоналізованих пропозицій для клієнтів. Крім цього, такий сервіс дає можливість використовувати CRM інструменти, дозволяє проводити більш ефективні маркетингові кампанії і робити персоналізовані пропозиції для покупців, які отримують можливість використовувати віртуальну картку лояльності, отримувати інформацію про діючі акції, знаходити найближчі торговельні заклади мережі, заходити в особистий кабінет тощо.

«ТАВРІЯ В» : ВІРИМО У МАЙБУТНЄ ТА НАДИХАЄМО НА МИРНІ СПРАВИ.

Регіональна мережа «Таврія-В» сьогодні:

- Одеса
- Ізмаїл
- Миколаїв
- Харків
- Білгород-Дністровський

Ключові бізнес-напрямки:

- Роздрібна торгівля
- Гуртова торгівля
- Будівництво власних торговельних центрів та складських приміщень
- Надання в оренду власної нерухомості та комплексне обслуговування її
- Організація та розміщення на промислових підприємствах(виробниках) товарів під власними торговельними марками

Склад нерухомості ТОВ «Таврія-В» на 31.12.2023 року:

Власних Торговельних Центрів (ТЦ) – 9 (дев'ять) загальною площею-139293,7 кв.м.

Орендованих ТЦ – 6 (шість) -загальною площею – 17940.6 кв.м.

Складські приміщення - 2(два) – загальною площею -60000,0 кв.м.

Офісних приміщення – 2(два)- загальною площею -7294,0 кв.м.

ТОВ "Таврія - В" станом на 31.12.2023 року налічує 5 крамниць, у яких Товариство веде діяльність з роздрібною торгівлі .

Інформація про основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає ТОВ «Таврія-В»

Ключові бізнес-напрямки «Таврія-В»: роздрібна торгівля, гуртова торгівля; будівництво власних торговельних та складських приміщень, надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; комплексне обслуговування вищезазначеного майна, надання в оренду офісних машин і устаткування, у тому числі комп'ютерів; приват-лейбл.

Гуртова торгівля: «Таврія – В» впроваджує найсучасніші розробки у сфері складських і транспортних технологій. ТОВ «Таврія-В» має 2 логістичних склади загальною площею понад 60 тис. кв. м., автопарк; службу доставки; інтернет-магазин; пакувальну лінію.

ТОВ «Таврія – В» використовує автоматизовану систему управління запасами, в яку об'єднані всі магазини групи. Компанія постійно вдосконалює систему планування, на регулярній основі проводиться аналіз продажів.

Асортимент магазинів мережі включає до 30 000 найменувань різноманітних товарів. Особливістю мережі є розширений асортимент овочів і фруктів, що відповідає потребам жителів України. Мережа супермаркетів "Таврія-В" у своїй роботі використовує 2 формату торгових точок - торговельні центри і "магазини біля дому".

Перший з них орієнтований в першу чергу на клієнтів, які здійснюють тижневі покупки, а другий - на щоденні покупки. Така диверсифікація дозволяє в значній мірі охопити ринок роздрібною торгівлі і сприяє зростанню частки ринку.

Всі торговельні об'єкти мережі розташовані у густонаселених районах, у місцях масового руху людей, а також на транспортних розв'язках. Всі ці фактори забезпечують постійний приплив покупців.

Торговельні центри та супермаркети пропонують широкий вибір непродовольчої групи товарів - високоякісний дитячий, чоловічий, жіночий, спортивний одяг і взуття, білизну, посуд, іграшки,

канцелярські товари, косметику, парфумерію, біжутерію, побутову хімію, засоби гігієни, побутову техніку, меблі, автокосметику, інструменти, товари для садівників та інше. Частка непродовольчих товарів становить близько 40%.

«Таврія-В» у своїй діяльності орієнтується на наступні сегменти ринку: сегмент торгових посередників (роздрібна торгівля), сегмент підприємств харчування, сегмент кінцевих споживачів (населення).

«Таврія-В» надає наступні додаткові послуги своїм покупцям: можливість доставки замовлення додому; замовлення товару за допомогою інтернет (торгова мережа «Таврія-В» має власний інтернет-магазин tavriav.ua, надання покупцям можливості оплати у кредит; запровадження спеціальних цін та асортименту товарів для малозабезпечених верст населення; дисконтна система стимулювання покупців; соціальна інфраструктура в усіх супермаркетах: пункти обміну валют, пункти прийому комунальних платежів, хімчистки та ін.; автобусні лінії для покупців.

Корпоративне управління

Органи управління ТОВ "Таврія - В" складаються із Загальних зборів Учасників, Директора, заступника директора.

Найвищим органом управління компанії є Загальні збори учасників, які визначають напрямки діяльності та стратегію компанії.

Учасники мають право ухвалення остаточних рішень з усіх питань, що відносяться до діяльності компанії й використання майна компанії.

Директор та заступник директора є виконавчим органом, який у межах компанії, здійснює управління повсякденною діяльністю у рамках керівних положень і політики, встановлених засновниками.

До управлінських структур відносяться Головний бухгалтер.

Соціальна та кадрова політика

Середньоблікова чисельність працівників на 31.12.2023 році - 868 (жінки – 419)

Заохочення (мотивація) відбувається щодо керівників та працівників відділів продажу щороку на основі показників виконання річних персональних та колективних цілей шляхом збільшення(зменшення) посадового окладу на майбутній рік.

Компанія застосовує в своїй діяльності політики щодо запобігання та протидії корупції.

Інформація про належність до будь-яких об'єднань підприємств

ТОВ "Таврія - В" не належить до будь-яких об'єднань підприємств.

Інформація про спільну діяльність з іншими організаціями, підприємствами, установами

ТОВ "Таврія- В" не проводить спільну діяльність з іншими організаціями, підприємствами, установами.

Пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб

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

Інформація про основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років

У 2017-2023 році суттєвих змін у необоротних активах не було. Підприємство придбало торговельне та касове обладнання, холодильне обладнання та проводило реконструкцію складських приміщень.

Фінансові інвестиції

Компаніє не має фінансових інвестицій у цінні папери інших підприємств, фінансові інвестиції в асоційовані і дочірні підприємства тощо.

Опис політики щодо досліджень та розробок

ТОВ «Таврія-В» самостійно інноваційних продуктів не виробляє, але використовує усі новинки у галузях програмного забезпечення та програмних продуктів. «Таврія-В» приділяє достатньо серйозну увагу інтерактивному маркетингу, зокрема активному впровадженню технологій електронної торгівлі.

ТОВ "Таврія-В" надає велику увагу впровадженню найсучасних розробок у сфері складських і транспортних технологій.

Інформація про екологічні аспекти

ТОВ «Таврія-В» не є промисловим підприємством. Але незважаючи на це, на протязі свого існування докладає багато зусиль для охорони навколишнього середовища. Так, біля усіх торговельних центрів висаджено зелені насадження (сосни, ялинки), розбито газони. У холодильних і морозильних установках застосовуються тільки дозволені хладагенти. У системах вентиляції і каналізації встановлені жиропоглинальні системи. Утилізуються харчові відходи, сміття через спеціалізовані підприємства. Холодильне обладнання, що купується в останній час є енергоефективним.

Все освітлення замінено на економні енергоефективні лампи.

Ризики, їх вплив на діяльність Підприємства, засоби запобігання

З лютого 2022 року життя в Україні проходить в умовах воєнного конфлікту, що сприяло коливанню курсів валют, високому рівню інфляції, зниженню реальних грошових доходів населення, зниженню обсягів споживчого та комерційного кредитування, зменшенню обсягів вітчизняного виробництва та зростанню вартості імпортової продукції, погіршенню умов ведення бізнесу в Україні.

Як і для багатьох ритейлерів, минулі два роки для групи компаній «Таврія В», стали досить складними. Проте, завдяки вдалому менеджменту «Таврія В» спромоглася не лише успішно адаптуватися до нових умов, оперативно організувати безперебійну діяльність своїх торговельних об'єктів, диверсифікувати постачання.

За короткий час були повністю відновлені зв'язки з постачальниками, що розірвалися у зв'язку із військовими подіями. Ритейл-команді «Таврія В» навіть в умовах суттєвого дефіциту вдалося диверсифікувати постачання, поповнити асортимент з урахуванням структури продажів, що суттєво змінилася та запустити нові шляхи доставки.

Зроблені зазделегідь кроки щодо до розвитку власної логістичної інфраструктури: введення в дію сучасного високотехнологічного логістичного комплексу класу А з автоматичним управлінням складськими операціями за допомогою WMS Gold-Stoc, інвестування у збільшення власного автопарку, що складається з автомобілів різних типів та вантажопідйомності дозволило керівництву «Таврія В» у найбільш критичний момент створити ефективну логістичну модель та оперативно налагодити нові маршрути постачання з Європи.

Сьогодні частка імпортової продукції food та non-food у загальному обсязі асортименту групи компаній «Таврія В» складає приблизно дванадцять відсотків. Це близько ніж шістьсот іноземних контрагентів та близько тридцять ексклюзивних контрактів на поставку в Україну.

У межах клієнтоцентричної моделі компанія спромоглася оперативно адаптуватися до споживчого попиту, що змінився. Так, в асортименті супермаркетів «Таврія В» з'явилося багато нових товарів власного імпорту соціального та середнього цінового сегменту в категоріях «Консерви», «Бакалія», «Молочна продукція», «Чай, кава», «Рослинна олія», які прямують з Польщі, Болгарії, Молдови, Румунії, Італії, Німеччини, Литви, Латвії. Навіть овочі та фрукти потрапляють на полиці супермаркетів «Таврія В» з закордону, минаючи посередників.

Задля того, щоб забезпечити покупців товарами за доступними цінами мережа «Таврія В» відкрила широкі можливості перед регіональними українськими виробниками, які виказали бажання та готовність до співпраці на взаємовигідних умовах.

Це дуже важливо для товарів, що виробляються під власними торговельними марками: «Сімка», «Субота», «Єврогруп», «Українська зірка», «Секретні технології», «Натхнення», Didie, Vembitto, головний асортимент складають товари соціального сегменту саме регіональних виробників. За короткий час вдалося знайти нових постачальників у регіонах, зокрема у західних та центральних областях нашої країни. Сьогодні на полицях торговельних об'єктів «Таврія В» присутні приблизно дві з половиною тисячі найменувань food та non-food товарів, що виготовляють під власними торговельними марками більш ніж двісті українських виробників.

Завдяки прагненню компанії зосередити свою діяльність навколо потреб найбільш важливої людини – покупця та в умовах стриманого попиту компанія «Таврія В» систематично проводить цінові акції у тісній співпраці із постачальниками. Фахівці відділу моніторингу ретельно відстежують ситуацію на ринку по кожному товару окремо для того, щоби дати найкращу пропозицію для тих покупців, що дуже чутливі до цін.

Асортимента матриця сучасного концептуального супермаркету «Таврія В» формується на основі аналізу поведінки покупців та його переваг. В основі концепції - акцент на продуктах категорії fresh, а також на розширений асортимент готової їжі (ready to eat, ready to go). У супермаркетах обов'язково присутні фокусні зони: fresh-арена, власна пекарня, відділ кулінарії з open kitchen, кава-пойнт, що працює у форматі coffee to go, у будь-якому супермаркеті обов'язково присутній ЗСЖ-корнер з великим вибором органічної, безлактозної, безглютенової продукції.

Система графічних комунікацій у кожному торговельному об'єкті «Таврія В» побудована фахівцями в такий спосіб, щоб максимально залучити покупців в процес здійснення покупок і зробити його найбільш комфортним.

Від початку повномасштабного військового вторгнення Товариство не зазнало значних втрат, керівництво оцінило вплив таких подій на операційну діяльність Товариства та умови подальшої діяльності, про що детально описано у Примітці 2 фінансової звітності.

У 2019 році компанія обрала за стандарт Касові системи самообслуговування NCR (США). Інтегратором проекту став [Міжнародний Центр компетенції NCR AIPP level II](#), що працює в складі SystemGroup. Наразі це єдиний інтегратор, що має право виконувати впровадження касових систем NCR «під ключ» і забезпечує повний цикл реалізації проекту: від аудиту, постачання та інтеграції до контролю досягнення KPI та сервісної підтримки.

На основі проведеного аудиту, що враховував формати та площу кожного з магазинів, склад кошиків покупців тощо, було обрано кілька типів касових систем з лінійки NCR Fast Lane Selfcheckout:

- з прийомом готівкових та безготівкових оплат;
 - з різною площею та конструкцією платформ;
 - касові системи з платформою на 2 пакети, для маркетів з великим/середнім кошиком покупця;
 - розроблено індивідуальну конструкцію, що додатково покращувала ергономіку платформ;
 - каси самообслуговування було інтегровано з касовим ПЗ, а також з системою лояльності.
- **Видача чеків при самообслуговуванні: шлях від PPO до pPPO**

На початку проекту створення та друк чеків в касах самообслуговування було реалізовано за допомогою вбудованих фіскальних реєстраторів (технологія PPO). У 2021 році, з появою в законодавстві технології pPPO, ритейлер звернув увагу на переваги Програмних PPO.

- Проте, практика показала важливість врахування технологічних нюансів при виборі pPPO. Через високу залежність від архітектури pPPO та on-line зв'язку з ДПС, не всі Програмні PPO, що тестувалися ритейлером, змогли забезпечити бажану швидкість фіскалізації чеків.
- У 2022 році «Таврія В» та SystemGroup інтегрували у каси самообслуговування рішення [«Фіскальний сервер iNNOVATE!»](#) з технологією Програмного PPO. Це дозволило забезпечити високу швидкість фіскалізації чеків off-line та on-line (в середньому 1 сек.), а також оптимізувати адміністрування даних та всього парку pPPO.
- Враховуючи реалії воєнного часу, в FS iNNOVATE! також було реалізовані додаткові можливості автономності робочих касових робочих місць, на випадок відсутності зв'язку.

Стратегія подальшої діяльності щонайменше на рік

У найкритичніші періоди з моменту повномасштабного вторгнення - роздрібна торгівля діяла швидко, щоб запобігти колапсу продовольства. Основним завданням галузі є забезпечення продуктами харчування належної якості та обсягу за будь-яку ціну.

Основними напрямками діяльності ТОВ "Таврія-В" найближчим часом є:

- підвищення ефективності діяльності, розширення асортименту і реалізація нових видів товарів, у тому числі за рахунок власних марок,
- збільшення реалізації нових видів товарів та послуг Товариства «Таврія-В»
- впровадження нових інноваційних технологій,
- забезпечення енергонезалежності Підприємства за допомогою альтернативних джерел, а саме – генераторів, сонячних батарей та т.і.
- якісне поліпшення структури управління та логістики.

Підприємству вдається уникнути проблем пов'язаних з відсутністю енергопостачання, у зв'язку з тим, що всі торговельні об'єкти Компанії від початку діяльності забезпечені генераторами, тому відключення електроенергії позначилося на діяльності Компанії тільки додатковими витратами на пальне. Під час тривалих відключень електроенергії та опалення - роздрібна торгівля також забезпечує населення так званими «Точками непереможності» - місцями, де споживачі можуть перекусити, випити гарячих напоїв, зарядити гаджетами і скористатися іншими послугами. Слід особливо відзначити, що роздрібна торгівля є стратегічно важливою і є, по суті, об'єктом критичної інфраструктури.

Керівництво Компанії сподівається що й надалі, воєнний стан буде мати незначний вплив на фінансовий стан компанії. Проте управлінський персонал не виключає можливості того, що продовження на тривалий термін режиму воєнного стану матимуть негативний вплив на діяльність Компанії в середньо- і довгостроковій перспективі. Крім того, управлінський персонал аналізує можливі негативні сценарії розвитку ситуації і готовий відповідним чином адаптувати операційні плани Компанії. Управлінський персонал продовжує уважно стежити за розвитком ситуації та буде вживати необхідних заходів для пом'якшення наслідків можливих негативних подій та обставин в міру їх виникнення.

Опис обраної облікової політики

Облікова політика підприємства на 2023 рік затверджена Наказом від 31.12.18 р. № 15 та залишилась незмінною на протязі періоду 2023 року.

Фінансова звітність ТОВ «Таврія-В» за 2023 рік була складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі -МСФЗ), що видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО») та вимог законодавства України щодо фінансової звітності.

Фінансові результати діяльності та показники

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, послуг) за 2023 рік зріс на 12 % в порівнянні з минулим роком.

2022 рік – 1 559,6 млн. грн

2023 рік – 1 746,4 млн. грн.

Це відбулося за рахунок збільшення оптових продажів на 18,5 %:

2022 рік - 565,2млн.грн

2023 рік - 669,8 млн.грн

та за рахунок збільшення роздрібних продажів на 8,3 %:

2022 рік - 994,4 млн.грн

2023 рік - 1076,6 млн.грн

Дохід від надання в оренду нерухомості(допоміжні послуги) та обладнання, інші доходи зріс на 23,5 % відповідно:

2022 рік- 668,9 млн. грн

2023 рік - 826,2 млн. грн

Чистий прибуток від діяльності знизився на 88 % порівнянно з 2022 роком, за рахунок росту заробітної плати та вартості енергоносіїв, амортизаційних витрат та відсотків за кредитами :

2022 рік – 17,5 млн. грн

2023 рік – 2,0 млн.грн

Ліквідність та зобов'язання

Активи підприємства за обліковими даними та даними фінансової звітності складають:

31.12.2022 р – 5 460,0 млн. грн

31.12.2023 р - 5 881,2 млн. грн

Приріст -7,7 %

В структурі активів Товариства на кінець 2022 р. необоротні активи складають 3 565,8 млн. грн., що дорівнює 65,3 % всіх активів, оборотні активи –1 894,3 млн.грн., що дорівнює 34,7 %.

В структурі активів Товариства на кінець 2023 р. необоротні активи складають 3 699,0 млн.грн., що дорівнює 62,9 % всіх активів , оборотні активи –2 182,3 млн.грн., що дорівнює 37,1 %.

Необоротними активами Товариства є об'єкти нерухомості та землі, торгівельне та офісне обладнання та інвентар.

Оборотними активами Товариства є запаси та товари, грошові кошти, товарна дебіторська заборгованість, дебіторська заборгованість за виданими авансами, інша поточна дебіторська заборгованість. Товариство повсякденно контролює дебіторську заборгованість .

Власний капітал на кінець 2023 року становив- 2422,1 (2022 р.-2420,1 млн грн), що на 2 млн грн. більше ніж на кінець 2022 року.

Протягом 2023 року довгострокові зобов'язання збільшено за рахунок позик у банківських установ та зобов'язань з прав оренди станом на кінець 2023 року та складають 1031,4 млн. грн.

Поточна кредиторська заборгованість збільшилась в основному за рахунок збільшення поточних зобов'язань за договорами позик та станом

на кінець 2022 року становить - 2240,4 млн. грн.

на кінець 2023 року становить - 2427,8 млн. грн.

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

Показник загальної ліквідності склав 0,9 що свідчить про сприятливий стан ліквідності активів Товариства

Інформація про факти виплат штрафних санкцій (штраф, пеня, неустойка) і компенсацій за порушення законодавства

У 2023 році сплачено штрафів на суму 2796 тис. грн. , у тому числі за актами перевірок (ДПС) - 1233,4 тис.грн.

Опис обраної політики щодо фінансування діяльності

Фінансування господарської діяльності ТОВ "Таврія-В" здійснюється за рахунок залучення кредитних коштів, отриманого прибутку від фінансово-господарської діяльності підприємства.

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

ТОВ "Таврія В" не є виробничим підприємством тому укладених, але не виконаних станом на 01.01.2024 р. договорів не має.

Директор ТОВ «Таврія-В»



В.В.Карандо